

Jaarverslag 2023

Lotto B.V.

's-Gravenhage



Lotto.



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Inhoudsopgave

Bestuursverslag	3
Jaarrekening	11
Balans per 31 december 2023	12
Winst-en-verliesrekening over 2023	13
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	14
Overige gegevens	29
Statutaire bepaling omtrent winstbestemming	30
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

Bestuursverslag

Algemene informatie

Lotto B.V. is onderdeel van de Nederlandse Loterij-groep, de grootste aanbieder van kansspelen in Nederland. Met een breed aanbod van prijzenloterijen, sportweddenschappen en online casinospellen geeft Nederlandse Loterij uitvoering aan het Nederlandse kansspelbeleid. Dat is onze maatschappelijke taak.

Consumentenbescherming, het voorkomen van kansspelverslaving en het bestrijden van fraude en criminaliteit staan hierin centraal. Nederlandse Loterij is voorvechter van verantwoord spelen: meedoen met onze spellen is leuk en moet ook leuk blijven.

In Lotto B.V. worden de spelmerken Lotto, Eurojackpot, Krasloten, Lucky Day en TOTO Winkel verantwoord. Bij Lotto, dat actief is sinds 1974, vindt iedere zaterdag een reguliere trekking en een XL-trekking plaats. Daarnaast is elke laatste zaterdag van de maand Super Zaterdag met een extra trekking. Eurojackpot is de enige internationale loterij in Nederland die wordt gespeeld in achttien Europese landen. Iedere dinsdag- en vrijdagavond is er een trekking met een jackpot die kan oplopen tot de magische grens van € 120 miljoen.

Krasloten is de enige instantloterij in Nederland waarbij spelers direct zien of ze prijs hebben, omdat de trekking vooraf heeft plaatsgevonden. Verder is er bij Lucky Day dagelijks een trekking, waarbij spelers met hun eigen (geluks)getallen kans maken op 300.000 keer hun inleg. Bij TOTO Winkel tot slot, kunnen spelers al vanaf € 1 euro meespelen en inzetten op tientallen sportwedstrijden.

De Vergunning Lotto (Lotto, Lucky Day en Eurojackpot), de Vergunning Sportweddenschappen (TOTO Winkel) en de Vergunning Instantloterij (Krasloten) lopen van 1 januari 2022 t/m 31 december 2026.

Hoogtepunten 2023

- Het Krasloten Wenslot werd geïntroduceerd: een kraslot dat je cadeau kunt geven of kunt opsturen naar vrienden en familie. Het is verkrijgbaar in de meeste gemakswinkels. Uniek gepositioneerd met een verkoopprijs van € 3,95 en zo veel mogelijk prijzen met een maximum van € 50.
- Introductie 'Direct meespelen' bij Lotto. Spelers kunnen via onze website direct meespelen met de eerstvolgende trekking na het afsluiten van een abonnement, ook als deze trekking al de volgende dag is.
- De Decemberkalender heeft naast de versies van € 5 en € 10 een nieuwe gouden € 15-variant met twee hoofdprijzen van € 300.000.
- Eurojackpot introduceert het Poulespel. Alle retailers kunnen spelers nu poulespelen aanbieden via de terminal. Spelers van een verkooppunt die een aandeel kopen, vormen samen een poule. Ze maken zo een grotere kans op de jackpot. Valt er een prijs op een lot in de poule, dan wordt de winst verdeeld onder alle poulespelers.
- TOTO Winkel zet steeds meer in op bewustwording bij retailers en spelers over verantwoord spelen. Zo kregen de TOTO-specialisten een kennissessie over verantwoorde verkoop tijdens de TOTO KNVB Bekerfinale.
- Bij Lucky Day kwamen er 2.000 nieuwe abonneespelers bij in 2023. Succesvolle wervingscampagnes zorgden voor een flinke groei. Deze nieuwe abonnees blijven ook losse loten aankopen, ze zijn dus erg loyaal.
- In januari, juli, september en december viel bij Eurojackpot de tweede prijs in Nederland met geldprijzen tot € 612.000.
- Lucky Day is sponsor van de honkbal- en basketbalbond. Spelers en andere sportfans herkennen de sterke samenwerking van Lucky Day met vooral de Koninklijke Nederlandse Baseball en Softball Bond, waar Lucky Day naamgevend sponsor is van de Hoofdklasse.
- TOTO Winkel heeft een aantal nieuwe en exclusieve sportweddenschappen toegevoegd om klanten meer variatie te kunnen bieden.

Missie

Waar heel Nederland wint: dat is onze missie. Een missie met impact, want wij dragen bij aan een gelukkig, gezond en sportief Nederland. Dat doen we door dagelijks vele spelers blij te maken met mooie geldprijzen. In 2023 hebben de spelers van Lotto, Eurojackpot, Krasloten, Lucky Day en TOTO Winkel samen € 437 miljoen aan prijzengeld gewonnen.



Strategische doelstelling

Lotto B.V. bouwt continu aan sterke merken en biedt het meest relevante productportfolio voor de klant. We werken continu toe naar het grootste marktaandeel in de loterijmarkt. Op basis van onze kennis van spelers in de loterijmarkt biedt Lotto B.V. producten aan voor zeer brede consumentenbehoeften met een hoge kanalisatiegraad tot gevolg.

Lotto B.V. versterkt haar maatschappelijke positionering met de afdracht voor een gelukkig, gezond en sportief Nederland. Met een risicobewuste houding, verbeterde inzichten in winstgevendheid en effectiviteit van (marketing)investeringen realiseert Lotto B.V. een zo efficiënt mogelijke operatie. En zodoende zorgen wij voor een duurzame afdracht.

Voortgang 2023

- Door aantrekkelijke abonneevordelen en proposities is de abonneebasis van alle merken gegroeid. Zo kunnen klanten directer en sneller meespelen dan voorheen en is de ondersteuning van creditmanagementprocessen verbeterd.
- Om in te spelen op de vraag naar digitalisering van de speler ontwikkelden we in 2023 de kraslotenscanner. Hiermee kan de speler zelf loten inscannen om snel resultaat te checken en deel te nemen aan het loyaliteitsprogramma.
- Er is voortgang gemaakt met het portfolio aan strategische programma's. Het personalisatieprogramma is zo goed als afgerond, waarin ook pushkanalen voor websites en apps zijn geïntroduceerd, en meer mogelijkheden richting sociale media. We hebben voorbereidingen getroffen om voor TOTO Winkel een vrijwillige registratie in 2024 mogelijk te maken. Er zijn Proof of Concepts gemaakt voor een toekomstbestendig digitaal verkooppunt in retail, en de eerste experimenten met verantwoorde AI-toepassingen zijn inmiddels uitgevoerd.
- Verder stond 2023 in het teken van veel voorbereidend werk voor spelmerkwijzingen en -verbeteringen in 2024, voor een nog aantrekkelijker aanbod.
- Over 2023 bedraagt het resultaat voor afdracht € 71,5 miljoen.

Ondernemingsstructuur

Lotto B.V. statutair gevestigd te 's-Gravenhage en feitelijk gevestigd te Rijswijk (Zuid-Holland) is een 100% dochtermaatschappij van Nederlandse Loterij B.V. te 's-Gravenhage. Nederlandse Loterij B.V. is tevens de enige statutaire bestuurder van de vennootschap. De jaarrekening van Lotto B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Nederlandse Loterij B.V. te 's-Gravenhage. Het jaarverslag van Nederlandse Loterij B.V. wordt gepubliceerd op de website van Nederlandse Loterij en is op te vragen bij de Kamer van Koophandel.

Er zijn geen werknemers in dienst bij Lotto B.V. Het personeel is ondergebracht bij het Shared Service Center binnen de groep (zustermaatschappij Nederlandse Loterij Organisatie B.V.). De personeelsbeloningen worden op basis van een verdeelsleutel doorbelast.

Het directieteam en de raad van commissarissen zijn gevormd op niveau van de Nederlandse Loterij-groep. De vertegenwoordiging van vrouwen binnen het directieteam is 28,5% (doelstelling: 30%). Voor de raad van commissarissen geldt een vrouwelijke vertegenwoordiging van 60% (doelstelling: 30%).

Financiële ontwikkelingen

Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

De gezamenlijke omzet van lottospellen met spelmerken Lotto, Eurojackpot en Lucky Day is gegroeid. Met de introductie van het Poulespel bij Eurojackpot in retail is het aanbod verder uitgebreid. Bij Krasloten groeide de netto-omzet, mede door de introductie van het 'Decemberkalender € 15-lot'. Ook bij Krasloten wordt continu gewerkt om relevant te blijven voor de klant. Zo hebben we met de Krasloten Scanner succesvol ingespeeld op de klantbehoefte om écht zeker te zijn dat je een prijs hebt gewonnen. De totale netto-omzet is toegenomen met € 7,5 miljoen tot € 209,8 miljoen (3,7%). Het financiële resultaat is licht gedaald met € 1,3mln tot € 71,5 mln.

Het uitgekeerde prijzengeld (return to player) ligt met 68,4% hoger ten opzichte van 66,1% voorgaand jaar. Voor prijzen boven de € 449 draagt Lotto B.V., namens de loterijprijswinnaars, kansspelbelasting af.

Het financiële resultaat is met € 1,3 miljoen licht gedaald tot € 71,5 miljoen, met name vanwege gestegen verkoopkosten als gevolg van een hogere inzet op een duurzame groei van het aantal abonnees op de loterijspellen. De personeelskosten stegen door loonindexatie en versterking van de organisatie op gebied van Technology en Klantenservice. De kosten die we moeten maken voor een betrouwbaar en verantwoord spelaanbod, blijven fors. Daarnaast blijft Lotto B.V. investeren in het toekomstig verdienvermogen. Zo vragen de ontwikkelingen in het retaillandschap om nieuwe oplossingen. Denk hierbij aan het tabaksverbod per 1 juli 2024, dat invloed gaat hebben op de positie en het aanbod van onze producten in onder meer supermarkten.

TOTO Winkel draagt als belastingplichtige kansspelbelasting af over het bruto spelresultaat. Per 1 januari 2023 is de kansspelbelasting verhoogd met 0,5 procentpunt tot 29,5 procent. Samen met de kansspelheffing van de Kansspelautoriteit wordt dit verantwoord als de kostprijs van de omzet. De kostprijs van de omzet is in 2023 gestegen met € 1,9 miljoen tot € 18,7 miljoen.

In overeenstemming met de bepalingen uit de vergunningen, bedraagt de afdracht aan de beneficianten over boekjaar 2023 € 71,5 miljoen ten opzichte van € 72,8 miljoen vorig jaar. Doordat het volledige resultaat wordt uitgekeerd is het resultaat na belastingen nihil. Met de afdracht levert Lotto B.V. een belangrijke bijdrage aan de sport en goede doelen in Nederland.

Toestand op balansdatum

Het eigen vermogen van Lotto B.V. bestaat uit een agio van 0,2 miljoen. Daarnaast hanteert Lotto B.V. een kostenegalatievoorziening om het boven statistisch vallen van hoofdprijzen en jackpots op te kunnen vangen. De solvabiliteit en de liquiditeitsratio liggen in lijn met vorig jaar. Het financiële beleid blijft ook in 2024 gericht op gezonde financiële verhoudingen.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

We willen dat deelnemen aan onze kansspelen verantwoord gebeurt. Daarom investeren en ontwikkelen we veel in preventie, detectie en interventie van risicovol speelgedrag. Daarnaast hebben wij een gespecialiseerde afdeling Fraud & Payments voor het tegengaan van fraude, witwassen en criminaliteit. En tenslotte nemen we ook in onze eigen bedrijfsvoering onze maatschappelijke verantwoordelijkheid heel serieus. Voor onze eigen medewerkers, voor de leveranciers en partners met wie we werken en voor onze impact op milieu en klimaat.

Algemene maatschappelijke aspecten

We informeren al onze spelers voortdurend over de mogelijke risico's van deelname aan het betreffende kansspel. Afhankelijk van het risicoprofiel van het spel zijn de preventieve maatregelen zwaarder. Bij loterijen hebben we een aantal preventieve maatregelen ingericht: zo wordt bij online loterijspelers via het online identificatiesysteem iDIN geverifieerd of een speler minimaal 18 jaar oud is. Daarnaast gelden voor online loterijspelers bepaalde maximale speellimieten. Online is informatie beschikbaar voor spelers.

Bij detectie geldt dat de maatregelen zwaarder worden naarmate het risico van het spel groter is. Loterijspelers hebben te maken met speellimieten en informatie vanuit het klantcontact is relevant voor het signaleren van probleemgedrag. Uitlatingen in de live-chat, via e-mail of telefoon kunnen een indicatie zijn dat spelers hun speelgedrag niet goed onder controle hebben. Klantenservicemedewerkers zijn getraind om mogelijke signalen van risicovol of problematisch gedrag aan de telefoon te herkennen en deze door te geven aan de analisten van de afdeling Responsible Gaming.

Ook bij interventies geldt dat deze zwaarder zijn op het moment dat het risicoprofiel van het spel hoger is. Bij constatering van afwijkend gedrag leggen we contact met de speler om deze hierop te wijzen dan wel hierover in gesprek te treden.

In 2023 hebben we wederom veel aandacht besteed aan verantwoorde verkoop bij onze verkooppunten, onder andere via de Gedragscode Verkooppunten en de e-learning 'Verkoop bewust en alleen aan 18+'. Deze e-learning is verplicht voor elk nieuw verkooppunt. Deze training moet iedere anderhalf jaar opnieuw gevolgd worden. In 2023 volgden 17.930 deelnemers met succes deze e-learning. Ter vergelijking: In 2022 volgden 11.873 deelnemers deze e-learning. De stijging is het gevolg van onze inspanningen ervoor te zorgen dat zoveel mogelijk verkoopedewerkers bij onze verkooppunten deze e-learning volgen.

Daarnaast heeft een onafhankelijke partij in 2023 wederom controlerondes gehouden bij onze verkooppunten op het naleven van onze Gedragscode Verkooppunten. In totaal zijn 581 waarschuwingen uitgedeeld. Bij een aantal verkooppunten had dit niet het gewenste effect: 4 verkooppunten zijn het afgelopen jaar voor een week afgesloten en met 1 verkooppunt hebben we de samenwerking beëindigd.

Overige aspecten

Milieuaspecten en sociale aspecten zijn belangrijke onderwerpen die vooral toezien op de activiteiten die binnen het Shared Service Center worden uitgevoerd en zijn derhalve niet specifiek in dit bestuursverslag toegelicht.

Risico's en risicobeheersing

Risicoprofiel

Lotto B.V. heeft als kansspelorganisatie te maken met uiteenlopende risico's op strategisch, operationeel en financieel vlak en op compliance-gebied. Als marktleider in de loterijmarkt staat Lotto B.V. nadrukkelijk in de spotlights. Wij staan voor het aanbieden van verantwoorde, betrouwbare en leuke spellen. Hierbij steunen wij op een sterke interne organisatie met betrouwbare processen en een aantal externe relaties waarmee we gezamenlijk onze dienstverlening uitvoeren.

Om de risico's te beoordelen en te vergelijken, worden ze gewogen op basis van zowel een inschatting van de kans dat ze zich voordoen als een inschatting van de gevolgen voor het behalen van de doelstellingen van Lotto B.V. Binnen de organisatie voeren we verschillende risicoanalyses uit. Alle risico's met een beoordeling van medium of hoger zijn in het verslagjaar met de 'eigenaar' van het risico besproken. In deze gevallen spreken we maatregelen af met de risico-eigenaar om het risico tot een acceptabel niveau te beperken. Wanneer dat om wat voor reden dan ook niet direct mogelijk is, oordeelt het Risk Management Committee (RMC) over de verdere behandeling van het risico.

Hierna volgt een overzicht van de belangrijkste strategische, operationele en financiële risico's, alsmede risico's op het gebied van wet- en regelgeving en compliance. Op alle terreinen zijn voorzieningen en maatregelen getroffen die de mogelijke nadelige effecten van deze risico's beperken.

Beoordeling belangrijkste risico's

De belangrijkste (strategische) risico's en bijbehorende beheersmaatregelen voor Lotto B.V. zijn de volgende:

- Verlies van de vergunning:
 - Anti-witwasbeleid;
 - Proactief responsible gaming beleid en uitvoering hiervan;
 - Fraude- en verslavingspreventie.
- Verlies draagvlak van stakeholders
 - Fraude- en verslavingspreventie;
 - Anti-witwasbeleid;
 - Dialoog met stakeholders en beneficianten.
- Disfunctioneren strategische partners:
 - Assurancerapporten inzake interne beheersing derde partijen.
- Inbreuk op informatiebeveiliging:
 - Security-awarenessprogramma (learningplatform);
 - Certificering ISO27001/WLA SCS;
 - Cloud strategie;
 - Adequate security monitoring.

- Restrictievere wet- en regelgeving:
 - Foutloze executie in het primaire proces;
 - Versterkte compliance-functie.
- Verlies van consumentenvertrouwen:
 - Positieve media aandacht;
 - Responsible Gaming (onder andere programma Rugdekking);
 - Learning loop op basis van verbeteracties (reflectie) uit klachten en ombudsmanzaken;
 - Doorlopende klanttevredenheidsmonitoring;
 - Foutloze operatie in het primaire proces.
- Verlies van materiële rechtszaken:
 - Het voeren van verweer, ondersteund met (hoogwaardig) advies/advocaten;
 - Foutloze executie.

Lotto B.V. hanteert een lage risicoacceptatie.

Extern toezicht

Het externe toezicht op Lotto B.V. wordt uitgevoerd door de gebruikelijke toezichthouders waaronder de Kansspelautoriteit, de Autoriteit Consument & Markt en de Autoriteit Persoonsgegevens.

Gaming Labs International (GLI), geaccrediteerd door de Raad voor Accreditatie in Nederland, inspecteert de trekkingsmachine en ballen van Lotto en Lucky Day. Ook houdt GLI via steekproeven toezicht op verkooppunten voor de naleving van wetgeving (bijvoorbeeld of er niet aan minderjarigen wordt verkocht). De trekkingsmachine en ballen van Eurojackpot staan onder toezicht en inspectie van de Gambling Administration, National Police Board van Finland, waar ook de trekkingen plaatsvinden. Tot slot staan alle trekkingen onder toezicht van notariskantoor Caminanda Notarissen te Rijswijk en is Lotto B.V. gecertificeerd door World Lottery Association.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. controleert als externe accountant de jaarrekening van Lotto B.V.

Risicobeheer financiële instrumenten

Algemeen

Ten aanzien van het indekken van financiële risico's maakt Lotto B.V. in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van verschillende financiële instrumenten. Lotto B.V. kent een treasury-statuut, waarin kaders en regels zijn opgesteld voor financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Financiële instrumenten van Lotto B.V. omvatten liquide middelen, handelsdebiteuren en overige vorderingen en overige schulden. De liquide middelen worden aangehouden of afgesloten bij gerenommeerde banken en financiële instellingen met een hoge kredietwaardigheid. Ten aanzien van de overige financiële instrumenten geldt dat Lotto B.V. ernaar streeft financiële transacties aan te gaan met financieel solide tegenpartijen. Lotto B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Indien de vennootschap een financieel instrument uitgeeft, is de classificatie in de jaarrekening op basis van de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Dat wil zeggen, dat op basis van de economische realiteit wordt bepaald of deze financiële instrumenten een financieel actief, een financiële verplichting of eigen vermogen zijn.

Alle in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

Lotto B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de vennootschap blootstellen aan liquiditeits-, krediet- en marktrisico's. Lotto B.V. schat in dat deze risico's een zeer geringe impact hebben op de bedrijfsuitoefening. Ten opzichte van vorig jaar wordt Lotto B.V. niet meer of minder beïnvloed in haar bedrijfsuitoefening. De vennootschap voert geen gewijzigd beleid ten aanzien van de beheersing van deze risico's ten opzichte van vorig jaar.

Liquiditeitsrisico

Het liquiditeitsrisico is het risico dat Lotto B.V. op enig moment niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Lotto B.V. houdt voldoende liquide middelen aan teneinde het liquiditeitsrisico te minimaliseren, onder zowel normale als meer uitdagende omstandigheden. Om het liquiditeitsrisico te minimaliseren worden de kasstromen nauwgezet gevolgd. Het liquiditeitsrisico is beperkt aangezien er voldoende liquide middelen aanwezig zijn.

Kredietrisico

Kredietrisico is het risico van financieel verlies voor Lotto B.V. indien een afnemer of tegenpartij van een financieel instrument de aangegane contractuele verplichtingen niet nakomt.

Lotto B.V. loopt kredietrisico's over haar handelsvorderingen. De blootstelling aan kredietrisico's worden in de huidige economische omstandigheden hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken en de demografische aspecten van de afzonderlijke verkooppunten. Bij het aangaan van (nieuwe) distributieovereenkomsten worden de afzonderlijke verkooppunten, als onderdeel van het kredietbeleid, door een externe partij beoordeeld op kredietwaardigheid.

Bij het bepalen van de voorziening op handelsdebiteuren vindt beoordeling plaats op basis van de kredietkwaliteit van de tegenpartij. De voorziening op handelsdebiteuren is grotendeels bepaald en berekend op basis van het stadium waarbij reeds daadwerkelijke betalingsachterstanden zijn ontstaan. De reële waardeaanpassingen als gevolg van mogelijke oninbaarheid van de handelsdebiteuren vinden op individuele basis plaats. Met betrekking tot de vorderingen die niet zijn vervallen en niet zijn afgewaardeerd, bestaan er per balansdatum geen indicaties dat deze niet zullen worden voldaan.

Marktrisico

Marktrisico betreft het risico dat de inkomsten van Lotto B.V. of de waarde van financiële instrumenten nadelig worden beïnvloed door veranderingen in rentetarieven.

Renterisico

Het renterisico van Lotto B.V. is zeer beperkt door haar financieringsstructuur. De vennootschap heeft geen opgenomen leningen en maakt geen gebruik van rentederivaten.

Toepassing en naleving gedragscodes

De Nederlandse Loterij-groep past waar mogelijk de Nederlandse Corporate Governance Code toe. Daarbij maken we de kanttekening dat de Nederlandse Loterij-groep niet-beursgenoteerd is, waarvoor deze code in beginsel is geschreven. Het volledige 'pas toe of leg uit'-overzicht van de Corporate Governance Code-bepalingen is gepubliceerd op de pagina Corporate Governance op onze corporate website. Daar staan ook de interne reglementen en de gedragscode, die op grond van de code op de website moeten worden geplaatst.

Onderzoek en ontwikkeling

Innovatie speelt een belangrijke rol in onze strategie. Wij willen en moeten vernieuwen om invulling te kunnen blijven geven aan een aantrekkelijk en verantwoord spelaanbod. En daarnaast om competitief te zijn in een nieuw concurrentieveld. Daarbij houden we altijd de belangen van onze stakeholders voor ogen.

Innovatie bij Krasloten

Met het Wenslot introduceerden we een product waarbij spelers een kraslot kunnen versturen met een persoonlijke boodschap. Hiermee spreken we een nieuwe doelgroep en een nieuw marktsegment aan. Verder werd het aanbod aan Decemberkalenders uitgebreid met een € 15-variant en zijn enkele succesvolle nieuwe Krasloten toegevoegd aan het reguliere aanbod. Zodoende heeft de kraslotencategorie in zijn geheel een impuls gekregen. Om in te spelen op de toenemende behoefte van de speler aan digitalisering, werd het afgelopen jaar de kraslotenscanner ontwikkeld. Hiermee kan de speler loten inscannen om snel resultaat te zien en toekomstig deel te nemen aan een loyaliteitsprogramma.

Datagedreven werken

Data is het fundament onder datagedreven werken. Daarom hebben we de nodige aandacht besteed aan uitbreiding van datasets, innovatieve toepassingen in dashboards en versterking van statistische en voorspellende modellen. Daarmee verbeteren we onze commerciële effectiviteit. Met Artificial Intelligence (AI) zijn de eerste experimenten gestart. We zetten AI in op exploratieve en experimentele basis, bijvoorbeeld in interacties en conversaties met klanten en in het creëren van (grafische) content. Dit alles op een veilige en verantwoorde manier met een risicomanagementraamwerk.

Innovatie is en blijft ook in 2024 een van onze strategische prioriteiten. De focus ligt op vernieuwingen in het Loterijspel portfolio, door zowel de verrijking van bestaande spelmerken als de introductie van nieuwe. Daarnaast gaan we, anticiperend op veranderende marktomstandigheden, veel vernieuwen in het retaildomein.

Toekomstverwachtingen

Voor 2024 blijft onze ambitie onverminderd om een duurzame groei in resultaat en daarmee afdracht te realiseren voor een gelukkig, gezond en sportief Nederland. De omstandigheden waarin wij deze ambitie proberen te realiseren, blijven onzeker met name rondom mogelijke aanpassingen van wet- en regelgeving en de impact van de invoering van de tabaksban. Deze ontwikkelingen zetten druk op het verdienvermogen.

Klimaat- & milieu-impact

Volgend jaar verduurzamen we verder. Zo gaan we met leveranciers in gesprek over het papier waarop onze Krasloten worden gedrukt en over de mogelijkheden voor het recyclen van ongebruikte loten. Verder kijken we hoe we de transportbewegingen naar onze 5.702 retailers kunnen terugbrengen door zendingen nog slimmer te combineren.

Fraude en witwassen

We richten onze aandacht volgend jaar ook op het retailkanaal. Zo gaan we onze analyses op het speelgedrag in de winkels nog meer verdiepen, zodat we fraudepatronen bij deze verkooppunten nog beter kunnen detecteren. Ook steken we opnieuw veel tijd en energie in de uitvoering van de complexe Wwft en willen wij continu verbeteren op dit punt door te investeren in mensen en middelen.

Wijziging tarief kansspelbelasting per 1 januari 2024

Met ingang van 1 januari 2024 is het tarief voor de kansspelbelasting met 1 procentpunt verhoogd. Het gaat van 29,5% naar 30,5%.

Jaarrekening

Balans per 31 december 2023

(vóór resultaatbestemming)

ACTIVA

		31 december 2023	31 december 2022
(x 1.000)	Ref.	€	€
VASTE ACTIVA			
Financiële vaste activa	6	3.675	1.386
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorderingen en overlopende activa	7	57.133	56.489
Liquide middelen	8	43.594	39.939
		<u>100.727</u>	<u>96.428</u>
TOTAAL ACTIVA		<u>104.402</u>	<u>97.814</u>

PASSIVA

		31 december 2023	31 december 2022
	Ref.	€	€
EIGEN VERMOGEN			
Gestort en geplaatst kapitaal	9	0	0
Agio		225	225
Onverdeeld resultaat		-	-
		<u>225</u>	<u>225</u>
VOORZIENINGEN	10	36.862	37.420
KORTLOPENDE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA	11	67.315	60.169
TOTAAL PASSIVA		<u>104.402</u>	<u>97.814</u>

Winst-en-verliesrekening over 2023

(x 1.000)	Ref.	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Netto-omzet	13	209.847	202.316
Kostprijs van de omzet	14	-18.684	-16.832
Bruto- omzet resultaat		<u>191.163</u>	<u>185.484</u>
Verkoopkosten	15	-92.791	-87.644
Algemene beheerkosten	16	-28.979	-24.983
Som der kosten		<u>-121.770</u>	<u>-112.627</u>
Netto-omzetresultaat		<u>69.393</u>	<u>72.857</u>
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten		2.138	194
Rentelasten en soortgelijke kosten		-	-265
Resultaat vóór belastingen		<u>71.531</u>	<u>72.786</u>
Afdrachten aan beneficianten	17	-71.531	-72.786
Resultaat vóór belastingen en ná afdrachten		<u>-</u>	<u>-</u>
Vennootschapsbelasting		-	-
Resultaat ná belastingen en ná afdrachten		<u>-</u>	<u>-</u>

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Algemene toelichting

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Lotto B.V., feitelijk gevestigd te Laan van Hoornwijck 55, Rijswijk (Zuid-Holland) met statutaire zetel te 's-Gravenhage, is opgericht op 29 november 1960 en is ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41151075.

Activiteiten

De activiteiten van de vennootschap bestaan uit het verwerven van gelden door middel van het (doen) organiseren en het (doen) houden van kansspelen, het (doen) verlenen van diensten aan derden bij de organisatie van kansspelen en het in samenwerking met derden (doen) organiseren en/of houden van kansspelen.

Continuïteit

De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

Groepsverhoudingen

Lotto B.V. behoort tot de Nederlandse Loterij-groep. Aan het hoofd van deze groep staat Nederlandse Loterij B.V. te 's-Gravenhage, welke 100% van de aandelen in Lotto B.V. bezit. De jaarrekening van Lotto B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Nederlandse Loterij B.V. te 's-Gravenhage. Het jaarverslag van Nederlandse Loterij B.V. wordt gepubliceerd op de website van Nederlandse Loterij en is op te vragen bij de Kamer van Koophandel.

Verbonden partijen

Als verbonden partij worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van Lotto B.V. of de moedermaatschappij en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het benodigde inzicht.

Schattingen en oordelen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Lotto B.V. zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Kasstroomoverzicht

Lotto B.V. is een 100% dochtermaatschappij van Nederlandse Loterij B.V. die in haar geconsolideerde jaarrekening een kasstroomoverzicht opneemt. Op grond van RJ 360.104 geldt hierdoor een vrijstelling voor Lotto B.V. voor het opnemen van een eigen kasstroomoverzicht. De geconsolideerde jaarrekening van Nederlandse Loterij B.V. wordt gepubliceerd op de website van Nederlandse Loterij B.V. en is op te vragen bij de Kamer van Koophandel.

2. Algemene grondslagen

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans en de winst-en-verliesrekening zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Functionele valuta

De jaarrekening van Lotto B.V. is opgesteld in euro's; dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van Lotto B.V. Transacties in vreemde valuta worden op moment van betaling omgerekend tegen de dan geldende wisselkoers. Koersverschillen die voortvloeien uit de afwikkeling van dergelijke transacties en van de omrekening per balansdatum van monetaire activa en verplichtingen die in vreemde valuta luiden, worden in de winst en verliesrekening verwerkt.

3. Grondslagen voor waardering activa en passiva

Financiële vaste activa

Onder de financiële vaste activa is opgenomen het boosterfund van de Eurojackpot (een samenwerkingsverband van Europese loterijen waar Nederlandse Loterij B.V., via Lotto B.V., in participeert). Het aandeel van Nederlandse Loterij B.V. in het boosterfund wordt initieel gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Dit is meestal de nominale waarde.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. Als het bepalen van de realiseerbare waarde voor een individueel actief niet mogelijk is, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is, wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. De in aftrek te brengen kosten bij het bepalen van de opbrengstwaarde zijn gebaseerd op de geschatte kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

Bij financiële vaste activa die gewaardeerd zijn tegen geamortiseerde kostprijs wordt de omvang van de bijzondere waardevermindering bepaald als het verschil tussen de boekwaarde van het actief en de best mogelijke schatting van de toekomstige kasstromen, contant gemaakt tegen de effectieve rentevoet van het financiële actief zoals die is bepaald bij de eerste verwerking van het instrument.

Het waardeverminderverslies dat daarvoor opgenomen was, dient te worden teruggenomen indien de afname van de waardevermindering verband houdt met een objectieve gebeurtenis na afboeking.

De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. Het teruggenomen verlies wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde, inclusief transactiekosten, van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Voorzeningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigen-vermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst. Financiële instrumenten die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Voorzeningen

Voorzeningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen met een verwachte looptijd van maximaal een jaar worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. De voorzieningen waarop het effect van tijdswaarde materieel is, worden gewaardeerd tegen contante waarde. De mutatie in de voorziening als gevolg van rentetoevoeging wordt gepresenteerd als rentelast. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichtingen en verliezen, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Egalisatievoorziening

Op grond van art. 374, lid 1 BW2 is een egalisatievoorziening gevormd. De egalisatievoorziening heeft als doel Lotto B.V. in staat te stellen om aan haar prijsuitbetalings- en afdrachtverplichtingen te kunnen voldoen (in overstemming met de verstrekte vergunningen) en deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan / de onttrekkingen uit de voorziening worden bepaald op basis van een model. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde aangezien het effect van de tijdswaarde niet materieel is. Jaarlijks wordt het door het model berekende egalisatieresultaat ten laste of ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording en prijzengeld

De netto-omzet, aangeduid als bruto spelresultaat wordt bepaald als het verschil tussen de inleggelden (transactieprijs) van de in het boekjaar gehouden loterijen en andere kansspelen, onder aftrek van het (netto) prijzengeld en de over de brutoprijzen geheven kansspelbelasting die, gezien het tijdstip van de tegenprestatie, aan het boekjaar zijn toe te rekenen.

De inleggelden uit de verkochte deelnamebewijzen, abonnementen en aangeboden kansspelen worden gerealiseerd op moment van trekking of na afhandeling van een sportwedenschap. De inleggelden uit instantloterijen wordt gerealiseerd op het moment dat een winkelier een pakket in verkoop neemt. Retour gezonden pakketten worden in mindering gebracht op de netto-omzet.

Gratis deelnames en bonussen die worden verstrekt bij acties en promoties worden als kortingen verwerkt en in mindering gebracht op de netto-omzet. De reeds door deelnemers opgebouwde jackpotstand(en) voor de relevante spellen, die per ultimo boekjaar nog niet zijn uitgekeerd, zijn opgenomen onder de kortlopende schulden.

Prijzen die één jaar na een trekking niet zijn geclaimd, vallen vrij ten gunste van het resultaat. Over deze prijzen hoeft geen kansspelbelasting te worden afgedragen.

Kostprijs van de omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt verantwoord de kansspelbelasting en kansspelheffing. Op grond van de Wet op de Kansspelbelasting is Lotto B.V. belastingplichtig voor alle binnenlandse kansspelen voor de bij de verkooppunten afgesloten sportwedenschappen. De kansspelbelasting wordt geheven over het verschil tussen de in een tijdvak ontvangen inleggelden en de ter beschikking gestelde prijzen. Daarnaast is de Lotto B.V. als aanbieder van loterijen en wedenschappen kansspelheffing verschuldigd aan de Kansspelautoriteit. De hoogte van de kansspelheffing is afhankelijk van het aantal verkochte deelnamebewijzen.

Verkoopkosten en algemene beheerkosten

Onder verkoopkosten en algemene beheerkosten worden die kosten verstaan die ten laste van het jaar komen, en die niet direct aan de gerealiseerde omzet zijn toe te rekenen. Dit met inbegrip van afschrijvingen en waardeverminderingen.

Personeelsbeloningen

Personeelsbeloningen (lonen, sociale lasten enz.) vormen geen aparte regel in de winst-en-verliesrekening. Deze kosten zijn opgenomen in andere onderdelen van de winst-en-verliesrekening, te weten algemene beheerkosten. Voor een nadere specificatie worden verwezen naar de betreffende toelichting.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de vennootschap.

Een verwachte vergoeding ten gevolge van bonusbetalingen worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt.

Pensioenen

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan de verzekeringsmaatschappij betaald. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingskosten vormen geen aparte regel in de winst-en-verliesrekening. Deze kosten zijn opgenomen in andere onderdelen van de winst-en-verliesrekening, te weten algemene beheerkosten. Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar de betreffende toelichting.

Immateriële en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Afdrachten aan beneficianten

Op grond van de verkregen vergunningen dient Lotto B.V. gerekend over een kalenderjaar, de gerealiseerde opbrengst - na aftrek van prijzen en noodzakelijke kosten - af te dragen aan de beneficianten, zijnde de Vereniging Nederlands Olympisch Comité*Nederlandse Sport Federatie en Stichting Aanwending Loterijgelden Nederland.

De afdrachten worden ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht en gepresenteerd na de post "Resultaat vóór belastingen". Hiermee wordt voldaan aan het vereiste inzicht zoals opgenomen in art. 362, lid 4 BW2 en art. 7 lid 2 Besluit modellen jaarrekening.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

(Latente) belastingvorderingen en verplichtingen worden gewaardeerd in overeenstemming met de (voorgenomen) fiscale aangifte, tenzij het niet waarschijnlijk is dat de fiscale autoriteiten hiermee zullen instemmen. Alsdan wordt de waardering van de onzekere belastingpositie gebaseerd op de beste schatting van het afwijkende belastingbedrag ten opzichte van de (voorgenomen) aangifte.

5. Financiële instrumenten en risicobeheersing

Algemeen

Ten aanzien van het indekken van financiële risico's maakt Lotto B.V. in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van verschillende financiële instrumenten. Lotto B.V. kent een treasury-statuut, waarin kaders en regels zijn opgesteld voor financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Financiële instrumenten van Lotto B.V. omvatten liquide middelen, handelsdebiteuren en overige vorderingen en overige schulden. De liquide middelen worden aangehouden of afgesloten bij gerenommeerde banken en financiële instellingen met een hoge kredietwaardigheid. Ten aanzien van de overige financiële instrumenten geldt dat Lotto B.V. ernaar streeft financiële transacties aan te gaan met financieel solide tegenpartijen. Lotto B.V. maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Indien de vennootschap een financieel instrument uitgeeft, is de classificatie in de jaarrekening op basis van de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Dat wil zeggen, dat op basis van de economische realiteit wordt bepaald of deze financiële instrumenten een financieel actief, een financiële verplichting of eigen vermogen zijn.

Alle in de balans opgenomen financiële instrumenten zijn gewaardeerd tegen de (geamortiseerde) kostprijs.

Lotto B.V. maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de vennootschap blootstellen aan liquiditeits-, krediet- en marktrisico's. Lotto B.V. schat in dat deze risico's een zeer geringe impact hebben op de bedrijfsuitoefening. Ten opzichte van vorig jaar wordt Lotto B.V. niet meer of minder beïnvloed in haar bedrijfsuitoefening. De vennootschap voert geen gewijzigd beleid ten aanzien van de beheersing van deze risico's ten opzichte van vorig jaar.

Liquiditeitsrisico

Het liquiditeitsrisico is het risico dat Lotto B.V. op enig moment niet aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Lotto B.V. houdt voldoende liquide middelen aan teneinde het liquiditeitsrisico te minimaliseren, onder zowel normale als meer uitdagende omstandigheden. Om het liquiditeitsrisico te minimaliseren worden de kasstromen nauwgezet gevolgd. Het liquiditeitsrisico is beperkt aangezien er voldoende liquide middelen aanwezig zijn.

Kredietrisico

Kredietrisico is het risico van financieel verlies voor Lotto B.V. indien een afnemer of tegenpartij van een financieel instrument de aangegeane contractuele verplichtingen niet nakomt.

Lotto B.V. loopt kredietrisico's over haar handelsvorderingen. De blootstelling aan kredietrisico's worden in de huidige economische omstandigheden hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken en de demografische aspecten van de afzonderlijke verkooppunten. Bij het aangaan van (nieuwe) distributieovereenkomsten worden de afzonderlijke verkooppunten, als onderdeel van het kredietbeleid, door een externe partij beoordeeld op kredietwaardigheid.

Bij het bepalen van de voorziening op handelsdebiteuren vindt beoordeling plaats op basis van de kredietkwaliteit van de tegenpartij. De voorziening op handelsdebiteuren is grotendeels bepaald en berekend op basis van het stadium waarbij reeds daadwerkelijke betalingsachterstanden zijn ontstaan. De reële waardeaanpassingen als gevolg van mogelijke oninbaarheid van de handelsdebiteuren vinden op individuele basis plaats. Met betrekking tot de vorderingen die niet zijn vervallen en niet zijn afgewaardeerd, bestaan er per balansdatum geen indicaties dat deze niet zullen worden voldaan.

Marktrisico

Marktrisico betreft het risico dat de inkomsten van Lotto B.V. of de waarde van financiële instrumenten nadelig worden beïnvloed door veranderingen in rentetarieven.

Renterisico

Het renterisico van Lotto B.V. is zeer beperkt door haar financieringsstructuur. De vennootschap heeft geen opgenomen leningen en maakt geen gebruik van rentederivaten.

6. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>Boosterfund</u>
(x 1.000)	€
Stand per 1 januari 2023	1.386
Dotaties	<u>2.289</u>
Stand per 31 december 2023	<u>3.675</u>

Het boosterfund is een garantiefonds dat wordt aangehouden om de minimale jackpotuitbetaling van het cijferspel Eurojackpot te garanderen. De omvang van het boosterfund is (voor alle betrokken partijen als geheel) gemaximeerd op € 20 miljoen. Het aandeel van Lotto B.V. in het boosterfund bedraagt per balansdatum € 3,2 miljoen (2022: € 1 miljoen). Daarnaast wordt een speciale escrow-rekening aangehouden om de prijsuitbetaling van de volgende trekking te kunnen garanderen. Het aandeel in het saldo van de escrow-rekening bedraagt per balansdatum € 0,4 miljoen (2022: € 0,4 miljoen).

7. Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen en overlopende activa bestaan uit:

	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
(x 1.000)	€	€
Debiteuren	28.229	42.415
Vorderingen op groepsmaatschappijen	27.796	13.176
Overige vorderingen	<u>1.108</u>	<u>898</u>
Totaal	<u>57.133</u>	<u>56.489</u>

De looptijd van de vorderingen en overlopende activa is korter dan een jaar. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen.

Debiteuren

	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
(x 1.000)	€	€
Debiteuren	28.549	42.696
Voorziening oninbare debiteuren	<u>-320</u>	<u>-281</u>
Totaal	<u>28.229</u>	<u>42.415</u>

De debiteuren betreffen vorderingen op verkooppunten en abonnees. Voor oninbare debiteuren is een voorziening gevormd van € 0,3 miljoen (2022: € 0,3 miljoen). In 2023 is voor circa € 0,1 miljoen (2022: € 0,1 miljoen) afgeboekt op oninbare debiteuren.

Vordering op groepsmaatschappijen

Over het gemiddeld saldo van deze rekening-courantverhoudingen wordt 0% rente per jaar berekend (2022: 0%). Omtrent aflossing en zekerheden is niets overeengekomen.

Overige vorderingen

De overige vorderingen zien toe op de nog te ontvangen gelden van de payment service provider voor een bedrag van € 1,1 miljoen (2022: 0,9 miljoen). Deze gelden staan opgenomen op een derdenrekening.

8. Liquide middelen

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 2,9 miljoen niet ter vrije beschikking. Dit betreft een bankgarantie ten behoeve van de Eurojackpot van € 2,9 miljoen (2022: € 3,1 miljoen).

9. Eigen vermogen

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

	Gestort en geplaatst kapitaal	Agio	Onverdeeld resultaat	Totaal
(x 1.000)	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	0	225	-	225
Resultaat boekjaar 2022	-	-	-	-
Stand per 31 december 2022	0	225	-	225
Stand per 1 januari 2023	0	225	-	225
Resultaat boekjaar 2023	-	-	-	-
Stand per 31 december 2023	0	225	-	225

Gestort en geplaatst kapitaal

Het geplaatst en volgestort kapitaal van de vennootschap bedraagt € 100, verdeeld in 100 gewone aandelen met een nominale waarde van € 1.

Agio

Door de wijziging van de rechtsvorm stichting (Stichting de Nationale Sporttotalisator) naar besloten vennootschap (Lotto B.V.) per 30 maart 2016 is het resterende stichtingskapitaal omgezet in agio.

Bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de Algemene Vergadering gehouden op 21 april 2023. Het resultaat over het boekjaar 2022 is nihil, waardoor geen resultaat is bestemd.

Voorstel resultaatbestemming 2023

In overeenstemming met de bepalingen uit de vergunningen is het volledige resultaat voor belastingen als afdrachtverplichting aan de beneficianten verwerkt. Hierdoor is het resultaat boekjaar nihil.

10. Voorzeningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt:

	<u>Egalisatievoorziening</u>
(x 1.000)	€
Stand per 1 januari 2023	37.420
Dotatie	1.143
Onttrekking	-1.701
Stand per 31 december 2023	<u>36.862</u>

De voorziening is gevormd ter dekking van het boven statistisch vallen van de jackpot en de hoofdprijzen bij de cijferspellen Lotto 6/45, Lotto XL en Lucky Day, en strekt tot gelijkmatige verdeling van de kosten over een aantal boekjaren. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op een model waarbij een gewenste "streefwaarde" wordt berekend uitgaande van een betrouwbaarheidsniveau van 95% bij een tijdshorizon van 5 jaar. Het gehanteerde dotatiebeleid en gerealiseerde egaliseringsresultaat zijn van invloed op de daadwerkelijke hoogte van de voorziening. Daarmee fluctueert ook het werkelijke betrouwbaarheidsniveau. Als genoemde prijzen gedurende het boekjaar boven statistisch vallen ontstaat een negatief egaliseringsresultaat dat wordt onttrokken uit de voorziening. Het onder statistisch vallen van prijzen gedurende het boekjaar leidt tot een positief egaliseringsresultaat welke wordt toegevoegd aan de voorziening. Per balansdatum wordt de werkelijke waarde van de voorziening afgezet tegen de berekende streefwaarde, waarbij (rekening houdend met de tijdshorizon) een dotatie of vrijval plaatsvindt. Het model is ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig boekjaar.

In 2023 zijn de hoofdprijzen bij Lucky Day boven statistisch gevallen. Bij de overige cijferspellen zijn de jackpot en hoofdprijzen minder vaak gevallen dan het statistische gemiddelde. Het (positieve) egaliseringsresultaat over 2023 bedraagt daardoor € 1,1 miljoen en is toegevoegd aan de voorziening.

De berekende streefwaarde per 31 december 2023 bedraagt € 30,2 miljoen (2022: € 30,6 miljoen), waardoor op basis van het dotatiebeleid € 1,7 miljoen is onttrokken aan de voorziening. De per balansdatum opgenomen voorziening kent een werkelijk betrouwbaarheidsniveau van 99,9% (2022: 99,8%).

De voorziening is als langlopend (langer dan één jaar) aan te merken.

11. Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva bestaan uit:

	<u>31 december 2023</u>	<u>31 december 2022</u>
(x 1.000)	€	€
Belastingen en sociale premies	2.992	2.379
Nog uit te keren prijzen	35.194	29.674
Nog te betalen afdrachten	17.990	21.195
Vooruitontvangen inleg	6.294	6.091
Vooruitgefactureerde omzet	4.836	656
Overige schulden en overlopende passiva	9	174
Totaal	<u>67.315</u>	<u>60.169</u>

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan één jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter ervan.

Belastingen en sociale premies

Dit betreft de te betalen kansspelbelasting over de maand december 2023 en bedraagt € 3,0 miljoen (2022: € 2,4 miljoen).

Nog uit te keren prijzen

Onder deze post zijn opgenomen de door deelnemers gewonnen prijzen die ultimo boekjaar nog niet zijn uitbetaald voor een bedrag van € 27,4 miljoen (2022: € 25,5 miljoen). Daarnaast zijn verplichtingen opgenomen inzake de opbouw van de reguliere jackpots voor Lotto en Eurojackpot van respectievelijk € 4,6 miljoen (2022: € 3,1 miljoen) en € 3,1 miljoen (2022: € 1 miljoen).

Nog te betalen afdrachten

De nog te betalen afdracht aan NOC*NSF en ALN bedraagt per balansdatum € 18,0 miljoen (2022: € 21,2 miljoen) en ziet toe op de afdracht (voorschot) over het vierde kwartaal en een nacalculatie gebaseerd op de definitieve cijfers over het gehele boekjaar.

Vooruitontvangen inleg

De vooruitontvangen inleg ziet toe op de reeds ontvangen inleggelden voor kansspellen die in het volgende boekjaar (2024) zullen plaatsvinden en bedraagt ultimo 2023 € 6,3 miljoen (2022: € 6,1 miljoen).

Overige schulden en overlopende passiva

De overige schulden en overlopende passiva betreffen de opgenomen verplichtingen voor de in het boekjaar geleverde goederen en diensten waar nog geen facturen voor zijn ontvangen.

12. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Aansprakelijkheid fiscale eenheid

Lotto B.V. vormt met moedermaatschappij Nederlandse Loterij B.V. en zustermaatschappijen een fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting en de omzetbelasting. Op grond van de Invorderingswet zijn Nederlandse Loterij B.V. en de met haar gevoegde dochteronderneming(en) ieder hoofdelijk aansprakelijk voor ter zake door de combinatie verschuldigde belasting.

De moedermaatschappij rekent, via de rekening-courantverhouding, met de dochters af alsof deze zelfstandig belastingplichtig zijn.

13. Netto-omzet

De netto-omzet is als volgt in te delen:

	2023	2022
(x 1.000)	€	€
Omzet uit kansspelen	209.847	202.316
Totaal	209.847	202.316

De omzet uit de verkoop van losse loten en abonnementen is gerealiseerd via het online kanaal en via de 5.702 verkooppunten in Nederland.

Het bruto spelresultaat kan als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
(x 1.000)	€	€
Inleggelden	639.551	567.056
Bruto-prijzen	-437.250	-374.629
Niet geclaimde prijzen	7.546	9.889
Totaal	209.847	202.316
Uitkeringspercentage (return to player)	68,4%	66,1%

Op grond van artikel 14b lid 3, artikel 16 lid 3 en artikel 27b lid 3 van de Wet op de Kansspelen dient het uitkeringspercentage van de kansspelen en sportweddenschappen die worden verantwoord in Lotto B.V. minimaal 47,5% te zijn. Het uitkeringspercentage van de prijzen is licht gestegen ten opzichte van 2022. Dit komt doordat er verhoudingsgewijs meer omzet is gegenereerd met sportweddenschappen, waarbij de sportweddenschappen vaker een hoger uitkeringspercentage kennen dan de loterij- en overige kansspelen.

Prijzen die niet binnen, de daarvoor gestelde termijn van één jaar, door de deelnemers worden geclaimd, worden ten gunste van het resultaat gebracht.

Op grond van de Wet op de Kansspelbelasting is kansspelbelasting verschuldigd over ter beschikking gestelde prijzen die meer bedragen dan € 449 (met uitzondering van de kansspelen onder TOTO, zie verder kostprijs van de omzet). Lotto B.V. draagt, namens de spelers, deze belasting af aan de Belastingdienst.

14. Kostprijs van de omzet

De kostprijs van de omzet bestaat uit:

	2023	2022
(x 1.000)	€	€
Kansspelbelasting	-17.432	-15.249
Kansspelheffing	-1.252	-1.583
Totaal	-18.684	-16.832

15. Verkoopkosten

De verkoopkosten bestaan uit:

	2023	2022
(x 1.000)	€	€
Marketing	-34.122	-34.772
Omzet gerelateerde kosten	-10.241	-9.946
Overige verkoopkosten	-48.428	-42.926
Totaal	-92.791	-87.644

De marketingkosten betreffen voornamelijk reclames en andere uitingen. De omzet gerelateerde kosten hebben direct betrekking op de verkopen en zien toe op commissiekosten en bank- en transactiekosten. De overige verkoopkosten zien toe op de provisies aan onze verkooppunten, abonneekosten en online verkoopkosten.

De verkoopkosten als percentage van de netto-omzet bedraagt 43% (2021: 47%).

16. Algemene beheerkosten

De algemene beheerkosten bestaan uit:

	2023	2022
(x 1.000)	€	€
Afschrijvingen	-1.882	-1.866
Automatiseringskosten	-7.930	-6.639
Bedrijfskosten	-5.144	-5.269
Personeelsbeloningen	-15.541	-12.782
Diverse baten en lasten	1.518	1.573
Totaal	-28.979	-24.983

Afschrijvingen

De afschrijvingskosten zijn op basis van een verdeelsleutel gealloceerd vanuit groepsmaatschappij Nederlandse Loterij Organisatie B.V. en zien toe op afschrijvingen van immateriële en materiele vaste activa, waaronder (zelfontwikkelde) software, hardware en overige inventaris.

Automatiseringskosten

De automatiseringskosten zien toe op kosten voor kantoorautomatisering, kosten voor softwarelicenties en kosten voor digitale oplossingen zoals het player account management systeem. De kosten zijn op basis van een verdeelsleutel doorbelast vanuit groepsmaatschappij Nederlandse Loterij Organisatie B.V.

Bedrijfskosten

Hierin zijn alle operationele kosten opgenomen die voortvloeien uit de bedrijfsactiviteiten waaronder huisvestingskosten, advieskosten en facilitaire kosten. De kosten zijn op basis van een verdeelsleutel doorbelast vanuit groepsmaatschappij Nederlandse Loterij Organisatie B.V.

Personeelsbeloningen

De personeelsbeloningen zijn op basis van een verdeelsleutel gealloceerd vanuit groepsmaatschappij Nederlandse Loterij Organisatie B.V. en bestaan uit lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten van gedurende het boekjaar werkzame of werkzaam geweest zijnde personen alsmede uit de kosten van inhuur en tijdelijk personeel.

Pensioenregeling

De Nederlandse Loterij-groep heeft haar pensioen ondergebracht bij Nationale Nederlanden. De belangrijkste kenmerken van de pensioenregeling zijn:

- De pensioenregeling is gebaseerd op het middelloonsysteem;
- De pensioenregeling ziet toe op ouderdoms-, partner- en nabestaandenpensioen;
- De pensioentoezegging geeft recht op een gegarandeerde pensioenuitkering;
- Voor de duur van de huidige regeling is jaarlijks een budget ter grootte van 1% van de salarissom beschikbaar voor indexatie;
- De huidige regeling is gestart op 1 januari 2019 en loopt tot en met 31 december 2023.

Diverse baten en lasten

Onder deze post is met name begrepen de onttrekking vanuit de egalisatievoorziening.

17. Afdrachten aan beneficianten

In overeenstemming met de bepalingen uit de vergunningen, bedraagt de afdracht aan de beneficianten over boekjaar 2023 € 71,5 miljoen (2022: € 72,8 miljoen).

18. Bezoldiging bestuurders

De bezoldiging van de (statutaire) bestuurders van Lotto B.V. is op basis van een verdeelsleutel gealloceerd vanuit Nederlandse Loterij B.V. Voor een overzicht van de volledige bezoldiging wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van Nederlandse Loterij B.V.

19. Honorarium van de onafhankelijke accountant

Op grond van RJ 390.303 is Lotto B.V. vrijgesteld van het vermelden van de accountantskosten. Voor een overzicht van de accountantshonoraria wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening van Nederlandse Loterij B.V.

20. Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2023 waren 0 werknemers in dienst (2022: 0). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2022: 0).

21. Transacties met verbonden partijen

Gedurende 2023 hebben de volgende significante transacties plaatsgevonden:

Aandeelhouders

Uit hoofde van de van toepassing zijnde vergunningen zijn afdrachten verstrekt aan NOC*NSF en ALN.

22. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

's-Gravenhage, 25 maart 2024

Lotto B.V.

Nederlandse Loterij B.V., namens

Niels Onkenhout (CEO)

Arjan Blok (CFO)

Overige gegevens



Statutaire bepaling omtrent winstbestemming

In de statuten is in artikel 25 het onderstaande opgenomen inzake de winstbestemming.

Uit de statuten blijkt dat de Algemene Vergadering bevoegd is tot bestemming van de winst die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald. Daarnaast is de Algemene Vergadering bevoegd tot vaststelling tot uitkeringen uit de winst voor zover het eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet of de statuten moeten worden aangehouden.

Een besluit van de Algemene Vergadering tot uitkering van de winst heeft geen gevolgen zolang het Bestuur geen goedkeuring heeft verleend.



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van Lotto B.V.

Verklaring over de jaarrekening 2023

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Lotto B.V. ('de vennootschap') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vennootschap op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek ('BW').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023 van Lotto B.V. te 's-Gravenhage gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de winst-en-verliesrekening over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is Titel 9 Boek 2 BW.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Lotto B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

NLE00023987.1.1

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatio Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam

T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude en continuïteit, en de aangelegenheden daaruit, bepaald in de context van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie ter ondersteuning van ons oordeel, zoals onze bevindingen en observaties ten aanzien van de controleaanpak frauderisico's en de controleaanpak continuïteit, moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Wij hebben risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg zijn van fraude geïdentificeerd en ingeschat. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in Lotto B.V. en haar omgeving en de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort.

Het bestuur heeft de frauderisico's die van toepassing zijn op de vennootschap onderkend en geadresseerd.

Wij hebben ten aanzien van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude de opzet en implementatie van de interne beheersing geëvalueerd, waaronder de frauderisicoanalyse van het management, de gedragscode en klokkenluidersregelingen, voor zover wij dat noodzakelijk achtten voor onze controle, de werking getoetst van deze interne beheersingsmaatregelen.

Wij hebben om inlichtingen gevraagd bij de leden van het bestuur, de afdeling audit & risk en de compliance-afdeling of zij op de hoogte zijn van feitelijke, vermeende of vermoede fraude. Hieruit volgden geen signalen van feitelijke, vermeende of vermoede fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van frauderisico's, hebben wij in nauwe samenwerking met onze forensische specialisten frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, oneigenlijke toe-eigening van activa en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van frauderisico's.

De door ons geïdentificeerde frauderisico's en uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn als volgt:

<i>Geïdentificeerde frauderisico's</i>	<i>Onze controlewerkzaamheden en observaties</i>
<p><i>Het risico dat het bestuur maatregelen van interne beheersing doorbreekt.</i></p> <p><i>Het bestuur bevindt zich in een unieke positie om fraude te plegen, omdat het in staat is de administratieve vastleggingen te manipuleren en frauduleuze financiële overzichten op te stellen door interne beheersingsmaatregelen te doorbreken die anderszins effectief lijken te werken.</i></p> <p><i>Daarom besteden wij bij al onze controles aandacht aan het risico van het doorbreken van maatregelen van interne beheersing door het bestuur met betrekking tot:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• journaalposten en andere aanpassingen die tijdens het opstellen van de jaarrekening zijn gemaakt;</i><i>• schattingen;</i><i>• significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening.</i> <p><i>Wij hebben daarbij bijzondere aandacht voor tendenties als gevolg van mogelijke belangen van het bestuur</i></p>	<p>Wij hebben de opzet en implementatie geëvalueerd van de maatregelen van interne beheersing in de processen voor het genereren en verwerken van journaalposten en het maken van schattingen. Tevens hebben wij specifieke aandacht gegeven aan de toegangsbeveiligingen in het IT-systeem en de mogelijkheid dat hierin functiescheiding kan worden doorbroken.</p> <p>Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van risicocriteria en hierop specifieke controlewerkzaamheden verricht. Deze werkzaamheden omvatten onder meer inspectie van informatie uit bronssystemen.</p> <p>Wij hebben tevens bijzondere aandacht besteed aan intercompanyboekingen, waarbij wij ons vooral hebben gericht op het toetsen van boekingen die het resultaat in het betreffende boekjaar beïnvloeden.</p> <p>Daarnaast hebben wij specifieke controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van belangrijke schattingen van het bestuur, waaronder de waardering van de kostenegalisatievoorziening.</p> <p>Onze werkzaamheden hebben niet geleid tot specifieke aanwijzingen voor fraude of vermoedens van fraude ten aanzien van het doorbreken van de interne beheersing door het bestuur.</p> <p>Wij hebben geen significante transacties buiten het kader van de normale bedrijfsuitoefening geïdentificeerd.</p>

Wij hebben in onze controle een element van onvoorspelbaarheid ingebouwd. Daarnaast hebben we kennisgenomen van advocatenbrieven en correspondentie met toezichthouders en zijn wij tijdens de controle alert gebleven op indicaties voor fraude. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die een aanwijzing vormen voor fraude of het niet naleven van wet- en regelgeving. Indien daar sprake van was, hebben wij onze evaluatie van het risico van fraude en de gevolgen daarvan voor onze controlewerkzaamheden opnieuw geëvalueerd.

Controleaanpak continuïteit

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in Lotto B.V. en haar omgeving en de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op risico's die impact hebben op de continuïteit van de onderneming. Het bestuur onderkent, analyseert en adresseert de operationele en financiële risico's gerelateerd hieraan en concludeert dat er geen gebeurtenissen of omstandigheden zijn geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's).

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben.
- Nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gereede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven.
- Evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode van ten minste twaalf maanden vanaf de datum van opmaken van de jaarrekening, rekening houdend met de ontwikkelingen in de branche, de liquiditeit en solvabiliteit van de ondernemingen en onze kennis uit de controle.
- Analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd.
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over haar kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Naar aanleiding van onze werkzaamheden concluderen wij dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is en, op basis van de verkregen controle-informatie, er geen onzekerheid van materieel belang met betrekking tot gebeurtenissen of omstandigheden bestaat die gereede twijfel kan doen ontstaan over de mogelijkheid van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in het jaarverslag anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW; en voor
- een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.



Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 25 maart 2024
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door M.G. Bergers RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2023 van Lotto B.V.

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.