



“МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за период од шест мјесеци који се
завршава 30. јуна 2023. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1-6
НЕКОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Неконсолидовани извјештај о добитку и губитку и осталом укупном резултату	7
Неконсолидовани извјештај о финансијском положају	8
Неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу	9
Неконсолидовани извјештај о новчаним токовима	10
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	11 - 56

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ “МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА

Мишљење

Извршили смо ревизију неконсолидованих финансијских извјештаја “Мтел” а.д. Бања Лука (“Друштво”), који обухватају неконсолидовани извјештај о финансијском положају на дан 30. јуна 2023. године и неконсолидовани извјештај о добитку и губитку и осталом укупном резултату, неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу и неконсолидовани извјештај о новчаним токовима за период од шест мјесеци који се завршава на тај дан, као и напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје, укључујући и преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, приложени неконсолидовани финансијски извјештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијску позицију Друштва на дан 30. јуна 2023. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за период од шест мјесеци који се завршава на тај дан у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјељку нашег извјештаја *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Групу у складу са *Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс)* и испунили смо наше етичке одговорности у складу са ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији неконсолидованих финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије неконсолидованих финансијских извјештаја у цјелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима.

АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ “МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА (Наставак)

Кључна питања ревизије (Наставак)

Кључно питање ревизије	Примјењене процедуре ревизије
1. Признавање прихода (тачност евидентирања прихода због сложености информационих система за генерисање прихода од извршених услуга), Напомена 5. уз неконсолидоване финансијске извјештаје	

Постоји инхерентни ризик у вези са тачношћу признатих прихода од извршених услуга који произилази из сложености информационих система (ИТ) Друштва преко којих се мјери остварени саобраћај, тарифирање цијена, одобрени бесплатни саобраћај и остали попусти у процесу генерисања прихода.

На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода за период од шест мјесеци који се завршава на дан 30. јуна 2023. године.

Процјенили смо најважније ИТ системе Друштва за евидентирање оствареног саобраћаја, тарифирање цијена и фактурисање услуга купцима и спровели тестове релевантних контрола над овим системима, тестирали смо релевантне контроле над преносом података из одговарајућих информационих система у главну књигу, као и контроле над процесом плаћања рачуна од стране купаца и процесом рјешавања жалбених захтјева купаца.

На бази узорка смо тестирали усаглашеност цијена и услова попушта на фактурама купаца са важећим цјеновником и условима попушта.

Кључно питање ревизије	Примјењене процедуре ревизије
2. Разграничење прихода и расхода због процјена уговорених одобрених и остварених роминг попушта у међународном саобраћају , Напомене 25. и 35. уз неконсолидоване финансијске извјештаје	

Обрачунати нефактурисани приходи Друштва од роминг попушта уговорених са другим операторима у међународном саобраћају, као и укакулисани расходи за роминг попусте одобрене другим операторима од стране Друштва су изабрани за кључно питање ревизије због тога што укључују значајан обим процјена руководства које се односе на испуњење услова из појединачних уговора са одређеним операторима.

На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на обрачунате попусте по основу оствареног роминг саобраћаја за период од шест мјесеци који се завршава на дан 30. јуна 2023. године.

Прегледали смо уговоре са најзначајнијим операторима по оствареном приходу/расходу од роминг попушта, спровели смо тестове над узорком улазних/излазних рачуна према операторима и провјерили њихову тачност, као и усклађеност са условима дефинисаним у уговорима о роминг попустима. Извршили смо провјеру фактурисања износа роминг-а са обрачунима и поравнањима добијеним од клиринг кућа за период од шест мјесеци који се завршава на дан 30. јуна 2023. године.

Такође смо провјерили и конзистентност у примјени рачуноводствених политика Друштва приликом евидентирања роминг попушта.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ “МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА (Наставак)

Кључна питања ревизије (Наставак)

Кључно питање ревизије	Примјењене процедуре ревизије
3. Капитализација трошкова улагања у нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрему, као и њихово вредновање након почетног признавања, Напомене 12. и 13. уз неконсолидоване финансијске извјештаје	

Наведено кључно ревизорско питање је изабрано због тога што обухвата значајне процјене руководства Друштва приликом саме капитализације трошкова улагања у софтвер и некретнине, постројења и опрему, као и приликом одређивања периода амортизације и накнадног одмјеравања надокнадиве вриједности ових средстава због релативно брзих технолошких промјена које су карактеристичне за телекомуникациону дјелатност.

На бази спроведених процедура, нисмо идентификовали значајне налазе у односу на адекватност капитализације трошкова улагања у нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрему, као и њихово накнадно вредновање након почетног признавања у периоду од шест мјесеци који се завршава на дан 30. јуна 2023. године.

Тестирали смо на бази узорка издатке Друштва евидентиране на трошковима текућег периода, као и повећања која је Друштво током године евидентирало на нематеријалним улагањима и некретнинама, постројењима и опреми, са становишта испуњености критеријума за капитализацију издатака, односно њихово признавање као трошкова у текућем периоду.

Анализирали смо процјене руководства Друштва у вези са постојањем индикатора обезврјеђења нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, као што су измјене у коришћењу, смањење тржишне вриједности, уочавање физичких оштећења и сл. Размотрили смо примјењене стопе амортизације у односу на животни вијек средстава, планове замјене средстава, претходна искуства код расходовања, као и остварене приходе и расходе од отуђења појединих средстава. Тестирали смо интерне контроле имплементиране од стране руководства Друштва у овом процесу.

На бази узорка смо провјерили аритметичку тачност обрачуна амортизације и упоредили стопе са претходним обрачунским периодом. Поред тога, тестирали смо инвестиције у току према старосној структури улагања, физичком стању, додатно капитализованим трошковима у току периода, моменту стављања у употребу и почетку амортизовања.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ “МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА (Наставак)

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на напомену 2.2. уз неконсолидоване финансијске извјештаје у којој је објелодањено да је Друштво матично правно лице, и да су консолидовани финансијски извјештаји састављени у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, издати као посебни финансијски извјештаји. Консолидовани финансијски извјештаји Друштва на дан 30. јун 2023. године и за период који се завршио на тај дан, су били предмет наше ревизије, и у нашем извјештају о извршеној ревизији од 28. септембра 2023. године изразили смо мишљење без резерве. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање неконсолидованих финансијских извјештаја у складу са МСФИ, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми неконсолидованих финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке.

При састављању неконсолидованих финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Лица овлашћена за управљање одговорна су за надзор над процесом финансијског извјештавања Друштва.

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да неконсолидовани финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са МСР увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ “МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА (Наставак)

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја (Наставак)

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у неконсолидованим финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.
- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства.
- Доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозороковати да Друштво престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја неконсолидованих финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли неконсолидовани финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност, и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

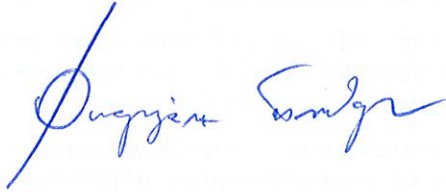
АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ “МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА (Наставак)

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја (Наставак)

Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања на ревизији чији је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Тибор Флорјан.

Тибор Флорјан
Овлашћени ревизор и
Лице овлашћено за заступање



Друштво за консалтинг и ревизију БДО д.о.о.
Иве Андрића 15, Бања Лука
28. септембар 2023. године

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ДОБИТКУ И ГУБИТКУ И ОСТАЛОМ УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Период који се завршава 30. јуна 2023.	Период који се завршава 30. јуна 2022.
Приходи од продаје робе и услуга	5	219,308,284	211,956,077
Остали пословни приходи	6	13,353,275	12,896,447
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	7	(20,800,967)	(24,620,708)
Трошкови запослених	8	(39,762,067)	(35,362,301)
Трошкови амортизације	12,13,14,19	(61,100,217)	(62,173,492)
Трошкови производних услуга	9	(42,921,647)	(42,277,541)
Остали пословни расходи	10	(13,863,645)	(11,926,190)
Финансијски приходи- каматоносни	11	253,368	304,715
Финансијски приходи- остали	11	330,092	123,323
Обезвређење финансијских средстава	23	(1,304,460)	(908,427)
Финансијски расходи	11	(8,209,635)	(3,840,120)
Добитак прије опорезивања		45,282,381	44,171,783
Порез на добитак	37 (a)	(4,657,623)	(4,486,400)
Нето добитак		40,624,758	39,685,383
Зарада по акцији:			
Основна и разријеђена зарада по акцији	39	0.0827	0.0808

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су утврђени од стране менаџмента "Мтел" а.д. Бања Лука дана 31. јула 2023. године.

Потписано у име Друштва:

др Јелена Триван
Генерални директор

М.П.

Дејан Јокић
Извршни директор за финансије

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових
неконсолидованих финансијских извјештаја

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
На дан 30. јун 2023. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	12	115,773,818	113,319,368
Некретнине и опрема	13	631,455,180	632,049,064
Имовина узета у закуп	14	39,229,958	36,481,160
Улагања у зависна друштва	15	239,711,599	239,701,599
Улагања у придружена друштва	16	183,610,709	183,610,709
Дугорочна потраживања и кредити	17	2,182,543	1,471,819
Остала улагања	18	2,047	2,047
Дугорочна средства по основу стицања уговора са купцима	19	9,475,732	9,611,201
Одложена пореска средства	37 (в)	518,603	498,169
		1,221,960,189	1,216,745,136
Обртна имовина			
Залихе	20	11,804,745	11,748,611
Имовина намијењена продаји		-	786
Купци	21	91,564,394	83,167,974
Потраживања за преплаћени порез на добитак	37 (д)	336,195	681,488
Друга потраживања	22	4,741,271	4,556,889
Депозити и потраживања за кредите	24	1,021,845	1,232,688
Активна временска разграничења	25	17,896,027	18,567,609
Готовина и готовински еквиваленти	26	18,907,055	19,548,771
		146,271,532	139,504,816
Укупна актива		1,368,231,721	1,356,249,952
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	27	491,383,755	491,383,755
Законске резерве	27	49,141,766	49,141,766
Ревалоризационе резерве - актуарски (губици)/добици		(18,036)	(18,036)
Остале резерве - резерве по основу инвестиционе обавезе	27	97,791,500	97,791,500
Нераспоређени добитак		83,208,413	42,583,655
		721,507,398	680,882,640
Дугорочне обавезе и резервисања			
Кредити и остале дугорочне обавезе	28	172,870,843	197,270,739
Обавезе за имовину узету у закуп	30	29,675,988	26,304,476
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	29	28,959,616	30,737,198
Разграничени приходи	31	6,184	12,367
Бенефиције за запослене	32	5,702,760	6,045,386
Резервисања	33	425,168	49,106
Одложене пореске обавезе	37 (г)	8,898,871	6,980,812
		246,539,430	267,400,084
Краткорочне обавезе			
Кредити и остале краткорочне обавезе	28	74,712,231	65,431,927
Обавезе за имовину узету у закуп	30	11,410,211	11,798,910
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	29	29,488,066	25,159,412
Добављачи	34	136,879,148	146,576,471
Пасивна временска разграничења	35	33,906,077	34,249,728
Бенефиције за запослене	32	795,027	795,027
Резервисања		2,905,906	2,905,906
Разграничени приходи	31	12,366	12,367
Обавезе за дивиденду	39	97,044,196	109,012,126
Остале обавезе	36	13,031,665	12,025,354
		400,184,893	407,967,228
Укупна пасива		1,368,231,721	1,356,249,952

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Остале резерве - резерве по основу инвестиционе обавезе	Ревалоризационе резерве - актуарски (губици)/добици	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2022. године	491,383,755	49,141,766	97,791,500	(20,354)	45,106,862	683,403,529
Нето добитак за период од 1. јануара до 30. јуна 2022. године	-	-	-	-	39,685,383	39,685,383
<i>Укупни резултат за период</i>	-	-	-	-	39,685,383	39,685,383
Расподјела добитка:						
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	(45,106,862)	(45,106,862)
Стање, 30. јун 2022. године	491,383,755	49,141,766	97,791,500	(20,354)	39,685,383	677,982,050
Нето добитак за период од 1. јула до 31. децембра 2022. године	-	-	-	-	42,583,654	42,583,654
Укупни остали резултат за период од 1. јула до 31. децембра 2022. године	-	-	-	2,318	-	2,318
<i>Укупни резултат за период</i>	-	-	-	2,318	42,583,654	42,585,972
Расподјела добитка:						
Привремена дивиденда акционарима	-	-	-	-	(39,685,382)	(39,685,382)
Стање, 31. децембар 2022. године	491,383,755	49,141,766	97,791,500	(18,036)	42,583,655	680,882,640
Нето добитак за период од 1. јануара до 30. јуна 2023. године	-	-	-	-	40,624,758	40,624,758
<i>Укупни резултат за период</i>	-	-	-	-	40,624,758	40,624,758
Расподјела добитка (Напомена 39)						
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	-	-
Привремена дивиденда акционарима	-	-	-	-	-	-
Стање, 30. јун 2023. године	491,383,755	49,141,766	97,791,500	(18,036)	83,208,413	721,507,398

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових неконсолидованих финансијских извјештаја.



МТЕЛ А.Д. БАЊА ЛУКА

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
(У Конвертибилним маркама)

	Период који се завршава 30. јуна 2023.	Период који се завршава 30. јуна 2022.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	213,860,160	207,632,029
Остали приливи из редовног пословања	1,108,948	1,701,427
Одливи за набавке материјала, горива, енергије и друге трошкове	(63,277,665)	(59,489,711)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(41,973,521)	(34,998,452)
Одливи по основу камата	(7,258,943)	(3,214,532)
Одливи по основу пореза из резултата	(2,177,988)	(4,842,221)
Одливи по основу осталих дажбина	(8,524,126)	(8,768,239)
Нето прилив готовине из пословних активности	91,756,865	98,020,301
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Набавке некретнина, опреме и нематеријалних улагања	(45,035,179)	(22,857,979)
Прилив по основу продаје некретнина, опреме и нематеријалних улагања	114,381	223,439
Приливи од камата	252,643	301,965
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	(1,000,000)	-
Приливи од краткорочних финансијских пласмана	-	1,130,358
Одливи по основу куповине акција и удјела	(10,000)	(4,107,243)
Приливи од дивиденди	-	1,450,000
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	502,059	206,977
Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања	(45,176,096)	(23,652,483)
Токови готовине из активности финансирања		
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(29,416,608)	(55,483,628)
Одливи по основу плаћања обавезе за закуп	(5,855,043)	(6,110,253)
Одливи за дивиденде и привремене дивиденде акционарима	(11,950,834)	(14,272,782)
Нето одлив готовине из активности финансирања	(47,222,485)	(75,866,663)
Нето смањење готовине и готовинских еквивалената	(641,716)	(1,498,845)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	19,548,771	16,162,587
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	18,907,055	14,663,742

Напомене на наредним странама чине саставни дио ових
неконсолидованих финансијских извјештаја

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

Друштво “Мтел” а.д. (у даљем тексту: “Друштво”) са сједиштем у Бањој Луци, Република Српска, Босна и Херцеговина, налази се на адреси Вука Караџића 2. Пуни пословни назив Друштва је “Телекомуникације Републике Српске” а.д. Бања Лука, а Друштво се у свом пословању користи са додатна два скраћена пословна имена – “Мтел” а.д. Бања Лука и “Телеком Српске” а.д. Бања Лука.

Већински власник Друштва је Предузеће за телекомуникације “Телеком Србија” а.д. Београд, Србија, које посједује 65.01% акција Друштва.

На дан 30. јуна 2023. године, Друштво је у свом власништву имало улоге у зависна Друштва према следећој структури:

ЗАВИСНА ДРУШТВА	Удио	
<i>Logosoft д.о.о.</i> Сарајево, Босна и Херцеговина	100%	Друштво
<i>Блицнет д.о.о.</i> Бања Лука, Босна и Херцеговина	100%	Друштво
<i>Финанц д.о.о.</i> Бања Лука, Босна и Херцеговина	100%	Друштво
<i>Sky Towers Infrastructure д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина</i>	100%	Друштво

Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци, дана 12.09.2022. године, у регистар пословних субјеката овог суда се уписује статусна промјена спајање уз припајање друштва *Елта Кабел д.о.о. Добој* и друштва *Телрад Нет д.о.о. Бијелина* друштву стицаоцу *Блицнет д.о.о. Бања Лука*. Друштво стицалац *Блицнет д.о.о. Бања Лука* наставља да обавља све дјелатности које је обављало до дана припајања, као и дјелатности које су обављала друштва која су припојена.

Друштво је основало ново привредно друштво *Sky Towers Infrastructure д.о.о.* са сједиштем у Бањој Луци. Дана 16.05.2023. године, на основу рјешења Окружног привредног суда у Бањој Луци, привредно друштво *Sky Towers Infrastructure д.о.о. Бања Лука* је уписано у регистар пословних субјеката овог суда. Зависно друштво *Sky Towers Infrastructure д.о.о. Бања Лука* је регистровано за обављање дјелатности бежичне телекомуникације.

На дан 30. јуна 2023. године, Друштво је у свом власништву имало улоге у придружена Друштва према следећој структури:

ПРИДРУЖЕНА ДРУШТВА	Удио	
<i>МТЕЛ д.о.о.</i> Подгорица, Црна Гора	49%	Друштво
	51%	Телеком Србија а.д. Београд
<i>МТЕЛ Global д.о.о.</i> Београд, Србија	41%	Друштво
	59%	Телеком Србија а.д. Београд

На дан 30. јуна 2023. године, Друштво је имало 2,040 запослених (31. децембра 2022. године: 2,064 запослена).

Основна дјелатност Друштва је пружање јавних телекомуникационих услуга, од којих је најзначајнија јавна телефонска услуга у фиксној и мобилној телекомуникацијској мрежи. Поред тога, Друштво нуди и остале телекомуникационе услуге које укључују услуге приступа интернету, услуге закупа водова, услуге приступа мрежи за пренос података (мобилни интернет) и услуге преноса сигнала у сврху дистрибуције аудиовизуелних медијских услуга (сателитска телевизија, IPTV, услуге с додатом вриједности). Друштво такође пружа услуге и у области закупа, управљања и заштите телекомуникационе инфраструктуре.

На дан 30. јуна 2023. године, Друштво је обезбјеђивало телекомуникационе услуге за укупно 1,664,377 корисника (31. децембра 2022. године: 1,777,848 корисника).

Органи Друштва су: Скупштина акционара, Управни одбор, Извршни одбор, Генерални директор, Одбор за ревизију и интерни ревизор.

Генерални директор Друштва на дан 30. јуна 2023. године је др Јелена Триван.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (Наставак)

Чланови Управног одбора на дан састављања ових неконсолидованих финансијских извјештаја су:

Владимир Лучић
Данијела Малетић
Дејан Царевић
Славко Митровић
Драшко Марковић
Бранко Маловић
Ненад Томовић

Чланови Извршног одбора на дан састављања ових неконсолидованих финансијских извјештаја су:

др Јелена Триван
Дејан Јокић
Милан Алексијевић
Милосав Парезановић
Никола Таџић

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају неконсолидоване финансијске извјештаје Друштва и састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).

2.2. Основе вредновања

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу набавне вриједности (историјског трошка), осим за ревалоризацију одређених финансијских инструмената, финансијске имовине чија се фер вриједност мјери кроз остали укупан резултат, који су вредновани по фер вриједности, као што је објашњено у рачуноводственим политикама за финансијске инструменте.

Историјски трошак је генерално заснован на фер вриједности накнаде плаћене у замјену за робу и услуге.

Фер вриједност је цијена коју би примили од продаје имовине или платили за пренос обавеза у уобичајеној трансакцији између тржишних учесника на дан вредновања, без обзира да ли је та цијена директно провјерљива или процијењена кориштењем других техника вредновања. Приликом процијењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

Неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су састављени по начелу сталности пословања (*going concern* концепт), које подразумијева да ће Друштво наставити да послује у догледној будућности. Друштво улаже напоре да задржи и унаприједи тржишну позицију путем конвергентних и мултимедијалних услуга, ИСТ услуга, уређаја и опреме, модернизације мреже, као и ширењем на тржишту.

Друштво континуирано послује са нето добитком, детаљно прати ликвидност, доспијеће обавеза као и наплату потраживања. Друштво остварује новчане приливе из пословних активности, а има на располагању и екстерне изворе финансирања. Менаџмент Друштва сматра да ће средства из екстерних извора финансирања заједно са очекиваним приливима из пословних активности бити довољна да Друштво испуни своје уговорне обавезе у 2023. години.

Као што је објелодањено у *Напоменама 1 и 16* уз ове неконсолидоване финансијске извјештаје, Друштво "Мтел" а.д. Бања Лука има улог у придруженом друштву "Мтел" д.о.о. Подгорица (Црна Гора) у којем посједује 49% удјела наведеног друштва и улог у друштву *MTEL Global* д.о.о. Београд, (Република Србија) у којем посједује 41% удјела, у којима има значајан утицај, односно моћ учествовања у одлучивању придружених ентитета по питању финансијских и оперативних одлука и политика, али не постоји контрола или заједничка контрола над тим пословним политикама и одлукама.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ НЕКОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЈЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНИ МЕТОД (Наставак)**
2.2. Основе вредновања (Наставак)

Улагања у придружена друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказана су по набавној вриједности, умањеној за евентуално обезвређење. Сагласно Међународном стандарду финансијског извјештавања (МСФИ) 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", Друштво саставља и издаје своје консолидоване финансијске извјештаје за период који се завршава 30. јуна 2023. године, састављене у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања, у којима се улози у придружене ентитете вреднују методом удјела.

2.3. Функционална валута и валута презентација

Износи у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима су изражени у Конвертибилним маркама (КМ) које представљају функционалну и званичну извјештајну валуту у Републици Српској и Босни и Херцеговини.

2.4. Утицај и примјена нових и ревидованих МРС/МСФИ

Сљедећи нови стандарди, измјене постојећих стандарда, интерпретације издате од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде ("IASB") и интерпретације издате од стране Комитета за међународне интерпретације финансијског извјештавања ("IFRIC"), су ступиле на снагу током текућег финансијског периода:

	<i>На снази на дан или након</i>
Нови стандарди и измјене постојећих стандарда на снази у текућем финансијском периоду	
МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификација обавеза	1. јануара 2023.
МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика - Допуне	1. јануара 2023.
МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ – Допуна дефиниције рачуноводствених процјена	1. јануара 2023.
МРС 12 „Порези на добит“ – Одложени порез повезан са средствима и обавезама насталим из појединачне трансакције	1. јануара 2023.
МСФИ 17 “Уговори о осигурању” - Допуне	1. јануара 2023.

На дан одобравања ових финансијских извјештаја, сљедећи нови стандарди, измјене постојећих стандарда и нова тумачења постојећих стандарда, су издати, али нису постали ефективни:

	<i>На снази на дан или након</i>
Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени	
МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуна класификација дугорочних и краткорочних обавеза	1. јануара 2024.
МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуна краткорочне обавезе и ковенанте	1. јануара 2024.
МРС 7 „Извјештај о токовима готовине“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Објелодањивања“ – Допуне аранжмани финансирања од стране добављача	1. јануара 2024.
МСФИ 16 „Лизинг“ – Допуна обавезе по основу најма у трансакцијама продаје и повратног лизинга	1. јануара 2024.

Менаџмент Друштва је изабрао да не усвоји ове стандарде, измјене и тумачења прије него што они ступе на снагу.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Приходи

Признавање прихода

Друштво признаје приходе када испуни обавезе извршења преносом обећане робе или услуга купцу. Обавеза извршења је испуњена када купац стекне контролу над добрима или услугом.

Трансакциона цијена је одређена на основу утврђене цијене за појединачне ставке, ако постоје, или је заснована на процијењеној цијени коју Друштво очекује да реализује под датим тржишним условима.

Друштво врши процјене које утичу на утврђивање висине и временског распореда признавања прихода од уговора са купцима што укључује утврђивање момента испуњавања обавеза извршења као одређивање трансакционе цијене која је алоцирана на исте. За обавезе извршења које Друштво испуњава током времена користи се метода излаза заснована на протеклом времену и приход се признаје пропорционално на мјесечном нивоу, јер је трансакциона цијена, која је алоцирана на те услуге, призната у времену иницијалне продајне трансакције и реализована у току периода извршења услуге (до двије године до када су услуге наручене заједно са робом). За обавезе извршења које Друштво испуњава у одређеном тренутку, приход се признаје једнократно, у моменту извршења обавезе, када је роба испоручена и услуге пружене.

Код уговора који су у складу са захтјевима МСФИ 15, приходи се признају на бази фактурисане реализације. Друштво има право да захтијева од купца онај износ који директно одговара вриједности услуге пружене у уговореном периоду у којем је Друштво фактурисало одређени износ за пружену услугу. Приходе од продаје највећим дијелом чине приходи од говорног саобраћаја у оквиру телефонске услуге у фиксној и мобилној мрежи, мјесечне претплате обрачунате за кориштење услуга (услуга приступа интернету, телефонска услуга у фиксној и мобилној мрежи, интегрисане услуге), приходи од продаје везаних услуга, интерконеције и осталих сличних услуга.

3.1.1. Приходи од услуга фиксне мреже

Приходи од телефонског саобраћаја (фиксна мрежа) се обрачунавају по оствареном саобраћају. Приходи остварени од мјесечних претплата за пружену телефонску услугу у фиксној мрежи се фактуришу мјесечно за протекли мјесец. Приходи од укључивања нових претплатника телефонских услуга у фиксној мрежи представљају приходе по основу фактурисане надокнаде за укључење нових претплатника. Приходи од нових прикључака се евидентирају у периоду у коме је корисник прикључен.

Приходи од интерконеције са домаћим операторима остварују се приступом мрежи, којим се успоставља физичко и логичко повезивање телекомуникационих мрежа како би се корисницима услуга, прикљученим на различите мреже, омогућила директна и индиректна комуникација. Приходи и расходи остварени по основу интерконеције исказују се у бруто износима.

Приход од услуга преноса сигнала у сврху дистрибуције аудиовизуелних медијских услуга представља приход који је остварен од мјесечних претплата за пружање услуге сателитске телевизије и IPTV услуге, од прикључка наведених услуга као и од осталих додатних услуга.

3.1.2. Приходи од услуга мобилне мреже

Приходи од мобилних телекомуникационих услуга се углавном односе на приходе остварене од кориштења телефонске услуге у мобилној мрежи (говорни саобраћај, SMS поруке) и услуге преноса података (мобилни интернет), које могу да буду са *prepaid* или *postpaid* начином плаћања, као и на приходе од прикључака и приходе од додатних услуга.

Приходи од услуга телефонског саобраћаја се признају на основу оствареног саобраћаја. Нефактурисани, а остварени приход од услуга мобилне мреже који је остварен у периоду од тренутка фактурисања до краја периода се обрачунава, а неостварени приход до истека обрачунског периода се разграничава.

Приход од пружених *prepaid* услуга се признаје у моменту продаје *prepaid* допуна, а на крају обрачунског периода исти се разграничава за износ нереализованих прихода. Ови приходи се, на основу кориштених услуга, разграничавају током периода у којем се пружа услуга. Допуне којима је истекао временски период права кориштења, се признају као приход по истеку датума кориштења.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Приходи (Наставак)

3.1.3. Приходи од интегрисаних услуга

Приход од интегрисаних услуга представља приход од интегрисане понуде услуга фиксне телефоније, мобилне телефоније, услуга приступа интернету путем фиксне и/или мобилне мреже, IPTV услуге и услуга сателитске телевизије, које су организоване у одговарајуће пакете услуга који садрже од двије до четири наведене телекомуникационе услуге.

3.1.4. Приходи од услуга приступа интернету

Приход од услуге приступа интернету укључује приход од услуга давања приступа интернету путем фиксне мреже која се реализује кроз приступну мрежу путем технологија ADSL, VDSL или GPON и приход од директног приступа интернету који се остварује обезбјеђивањем линка корисницима за приступ интернету за одређене брзине, уз посебан опсег јавних IP адреса, DNS *hosting* домена са или без регистрације интернет домена и техничком подршком.

3.1.5. Приходи од продаје везаних услуга

Приходи од продаје пакета хардвера у склопу коришћења јавне телекомуникационе услуге приказани су у оквиру ставке приходи од продаје везаних услуга, и признају се у моменту продаје, односно уручења пакета хардвера кориснику услуге и када су сви припадајући трошкови признати у извјештају о добитку и губитку.

Уколико се ради о уговору са више елемената, укупна цијена трансакције се алоцира на индивидуалне обавезе извршења. Као резултат тога приход од испоручених хардвера признаје се по пропорционалној вриједности трансакционе цијене као ставка прихода од продаје везаних услуга. Трансакциона цијена је одређена на основу утврђене цијене за појединачне ставке, ако постоје, или је заснована на процијењеној цијени коју Друштво очекује да реализује под датим тржишним условима.

3.1.6. Приходи и расходи од услуга међународног обрачуна

Приходи/расходи од јавне телефонске услуга у фиксној и мобилној телекомуникационој мрежи остварени у међународном телефонском саобраћају признају се на бази оствареног саобраћаја обрачунатог по уговореној тарифи иностраног оператора преко чије мреже се саобраћај реализује.

Друштво је закључило споразуме за међународни саобраћај у фиксној и мобилној мрежи. Приходи (расходи) и потраживања (обавезе) који су произашли из ових споразума су приказани у пратећим финансијским извјештајима и односе се на приходе и расходе од међународних долазних, односно одлазних позива остварених са земљама са којима је Друштво успоставило директан обрачун међународног телефонског саобраћаја. Дио остварених прихода, односно расхода по наведеном основу, евидентиран је на основу процјене извршене у складу са интерним обрачунима оствареног саобраћаја.

Друштво признаје приход (потраживања) само када се он може утврдити са поузданом сигурношћу. Ако постоје докази да неки расход (обавеза) може настати, врши се резервисање на терет трошкова, у случају да је могуће извршити процјену. Тамо гдје није могуће процијенити износ неке обавезе врши се одговарајуће објелодањивање.

Приходи од роминга и трошкови роминга према иностраним операторима се исказују у вриједностима добијеним од клириншке куће. Приходи и трошкови роминга признају се у бруто износу, на бази оствареног саобраћаја у току периода.

3.1.7. Остали приходи

Остали приходи обухватају приходе од осталих телекомуникационих услуга као што су изнајмљивање телефонских капацитета – водова, листинг позива, услуге говорне поште и сл., те приходе од активирања интерних учинака који се односе на трошкове зарада запослених који раде на изградњи мреже, као и на капиталним инвестиционим пројектима. Наведени приходи евидентирају се у периоду у коме су настали.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.2. Закупи

Друштво као закупопримац

Закупопримац на почетку уговора процјењује да ли он представља уговор о закупу, односно да ли садржи елементе закупа. Уговор је уговор о закупу, односно садржи елементе закупа уколико се њиме уступа право контроле над кориштењем одређене имовине током датог периода у замјену за накнаду.

Друштво у складу са МСФИ 16 признаје имовину узету у закуп и садашњу вриједност обавезе по уговору о закупу узимајући у обзир уговорена плаћања, период трајања закупа и дисконтну стопу. Почетно мјерење имовине узете у закуп врши се према трошку укључујући износ почетно мјерене обавезе за имовину узету у закуп, све почетне директне трошкове, те процијењене трошкове демонтаже, обнављања локације или враћања имовине у првобитно стање, осим ако су такви трошкови нематеријални.

Приликом процјене периода трајања закупа узима се у обзир период без могућности отказивања, опциони период за продужетак закупа, те вјероватноћа да ће Друштво користити или неће користити ову опцију.

Обавеза за имовину узету у закуп мјери се по садашњој вриједности свих плаћања у вези са закупом која нису извршена на дан признавања. Ова плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у закупу, односно по инкременталној каматној стопи задуживања.

Краткорочни закуп је закуп који на датум почетка закупа има раздобље закупа од највише 12 мјесеци и који не садржи могућност куповине предметне имовине. Сва плаћања повезана са оваквим закупом се признају као трошак на праволинијској основи током трајања закупа (*Напомена 9*).

Друштво као закуподавац

Закуподавац сваки свој закуп класификује као пословни или као финансијски закуп. Закуп се класификује као финансијски ако се њим преносе суштински сви ризици и користи повезани са власништвом над предметном имовином, док се код пословног закупа не преносе суштински сви ризици и користи повезани с власништвом над датом имовином.

Друштво плаћања по основу пословног закупа признаје као приход на праволинијској основи током трајања закупа. Почетни директни трошкови настали у вези са добијањем пословног закупа додају се књиговодственој вриједности предметне имовине и признају се као расход током трајања закупа на истој основи као и приход од закупа.

3.3. Стране валуте

Монетарна имовина и обавезе, деноминоване у страним валутама су прерачунате у њихову противвриједност у Конвертибилним маркама по званичном курсу важећем на дан извјештаја о финансијском положају.

Немонетарне ставке мјерене по историјском трошку у страниј валути преводе се кориштењем курса на датум трансакције. Немонетарне ставке које се одмјеравају по фер вриједности у страниј валути преводе се кориштењем курса на датум када је фер вриједност одређена.

Пословне промјене у страним средствима плаћања током године прерачунавају се у Конвертибилне марке по званично важећем курсу на дан сваке промјене, а настале позитивне и негативне курсне разлике евидентирају се у корист или на терет извјештаја о добитку и губитку у оквиру финансијских прихода, односно финансијских расхода (*Напомена 11*).

3.4. Порез на добитак

Порез на добитак обухвата текући порез на добитак и одложене порезе на добитак. Текући и одложени порез на добитак се признају у извјештају о добитку и губитку, осим ако нису настали из пословних комбинација или ставки признатих директно у капиталу, односно у осталом укупном резултату.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)
3.4. Порез на добитак (Наставак)

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добитак. Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава примјеном прописане пореске стопе од 10% на основицу утврђену пореским билансом, коју представља износ добитка прије опорезивања по одбитку ефеката усклађивања прихода и расхода.

Одложени порез на добитак се обрачунава кориштењем методе утврђивања обавеза према финансијским извјештајима, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основе имовине и обавеза у извјештају о финансијском положају и њихове књиговодствене вриједности.

Важеће пореске стопе на дан извјештаја о финансијском положају или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак за који се очекује да ће бити примијењен приликом укидања привремених разлика.

Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пореских губитака и пореских кредита, који се могу преносити у наредне фискалне периоде, до степена до којег ће вјероватно постојати опорезиви добитак од којег се пренијети порески губитак и кредити могу умањити.

Модел за обрачун расхода амортизације у пореском билансу односи се на формирање четири групе сталних средстава, са одговарајућим амортизационим стопама, при чему је прописан појединачан и групни обрачун расхода амортизације.

Прописане пореске стопе амортизације дате су у прегледу како слиједи:

	<i>Стопа која се признаје у пореском билансу (%)</i>
<i>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</i>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<i>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</i>	
Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове пореске основице, признаје се као одложена пореска обавеза када је пореска амортизација убрзана, односно одложено пореско средство ако је пореска амортизација спорија од рачуноводствене амортизације.

3.5. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина се састоји од телекомуникационих лиценци, софтвера и осталих лиценци.

Телекомуникационе лиценце, купљени софтвери и остале лиценце су исказани по набавној вриједности, умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке услед умањења вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по фактури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате.

Телекомуникационе лиценце се амортизују равномјерно током вијека коришћења лиценци, а у складу са МРС 38 "Нематеријална улагања".

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)
3.6. Некретнине и опрема

Некретнине и опрема су исказани по набавној вриједности и умањени за исправку вриједности и укупне евентуалне акумулиране губитке због умањења вриједности.

Набавну вриједност чини вриједност по факури добављача укључујући царине, порезе који се не могу рефундирати и све друге трошкове довођења средства у стање функционалне приправности. Набавна вриједност умањена је за све примљене попусте и/или рабате. Набавна вриједност изграђених некретнина и опреме је њихова набавна вриједност на датум када су изградња или развој завршени.

Под некретнинама и опремом сматрају се она средства чији је очекивани корисни вијек употребе дужи од једне године. Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина и опреме, исказују се у извјештају о добитку и губитку као дио осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Адаптације, обнављања и поправке које продужавају вијек кориштења средства, увећавају вриједност основног средства. Оправке и одржавања се евидентирају на терет текућег обрачунског периода и приказују као трошкови пословања.

3.7. Дугорочна средства по основу стицања уговора са купцима

Дугорочна средства по основу стицања уговора са купцима произилазе из трошкова извршења или добијања уговора, а који се у складу са МСФИ 15 капитализују и признају у току просјечног трајања уговора са купцем.

3.8. Амортизација

Стопа амортизације се утврђује на основу процијењеног корисног вијека употребе нематеријалних улагања, некретнина и опреме. Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МРС/МСФИ. Менаџмент Друштва доставља сваку промјену стопа амортизације за групу средстава Управном одбору Друштва на усвајање.

Основица за обрачун амортизације је набавна вриједност нематеријалних улагања, некретнина и опреме умањена за процијењени евентуални остатак вриједности. Амортизација се обрачунава примјеном пропорционалног метода.

Примјењене стопе амортизације за поједине групе некретнина, опреме и нематеријалних улагања у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године су сљедеће:

	Стопа амортизације (%)
Лиценце за кориштење радиофреквенцијског спектра	6.67%
Лиценце и апликативни софтвери	6.67% - 20%
Грађевински објекти	1% - 12.50%
Антенски стубови	1% - 3.33%
Дистрибутивна канализација и мрежа	1%
Комутациони системи и сервисне платформе	5% - 33.33%
Транспортна мрежа	5% - 25%
Бежична приступна мрежа	6.67% - 20%
Опрема у приступној мрежи и терминална опрема	1% - 25%
Рачунарска опрема	6.67% - 25%
Канцеларијска и остала опрема	6.67% - 20%

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.9. Стална имовина намијењена продаји

Стална имовина намијењена продаји класификује се као намијењена продаји уколико ће се њена књиговодствена вриједност повратити у продајној трансакцији прије него континуираном употребом. Овај се услов сматра испуњеним само онда када је продаја врло вјероватна и ако је стално средство (или група намијењена отуђењу) у сваком моменту расположиво за продају у свом садашњем стању. Менаџмент мора уложити напоре да прода таква средства, а очекује се да ће се средства од дате продаје квалификовати за признавање у року од годину дана од датума класификације.

Стална имовина или групе за отуђење класификоване као намијењене за продају вреднују се по њиховом претходном књиговодственом износу или по фер вриједности умањеној за трошкове продаје, у зависности од тога која од ове двије вриједности је нижа.

3.10. Умањење вриједности нефинансијске имовине

На сваки датум извјештаја о финансијском положају, Друштво преиспитује књиговодствене износе својих нефинансијских средстава (осим залиха и одложених пореских средстава) да би се утврдило постоје ли наговјештаји да је дошло до губитака усљед умањења вриједности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процјењује се надокнадиви износ средстава да би се могао утврдити евентуални губитак настао умањењем. Ако није могуће процијенити надокнадиви износ појединог средства, Друштво процјењује надокнадиви износ јединице која генерише готовину, а којој то средство припада.

Надокнадива вриједност средстава (или његове јединице која генерише готовину) је фер вриједност умањена за трошкове продаје или вриједност у употреби, зависно од тога која је виша. За потребе процјене вриједности у употреби, процијењени будући новчани токови дисконтују се до садашње вриједности примјеном дисконтне стопе прије опорезивања која одражава садашњу тржишну процјену временске вриједности новца и ризике специфичне за то средство.

Уколико је процијењени надокнадиви износ средстава (или јединице која генерише готовину) нижи од књиговодствене вриједности, књиговодствена вриједност средстава (или јединице која генерише готовину) се умањује до надокнадивог износа, а импаритетни губитак се признаје као расход периода.

На сваки дан извјештавања врши се преиспитивање да ли постоје назнаке да су претходно признати импаритетни губици умањени или више не постоје. Импаритетни губитак се поништава уколико постоји промјена у процијењеном надокнадивом износу.

Код накнадног поништења губитка од умањења вриједности, књиговодствени износ средстава (јединице која генерише готовину) повећава се до ревидованог процијењеног надокнадивог износа тог средства, при чему већа књиговодствена вриједност не премашује књиговодствену вриједност која би била утврђена да у претходним годинама није било признатих губитака на том средству (јединици која генерише готовину) усљед умањења вриједности. Поништење губитка од умањења вриједности одмах се признаје као приход.

На дан 30. јуна 2023. године, на основу процјене менаџмента Друштва, не постоје индикације да је вриједност сталне имовине обезвријеђена.

3.11. Улагања у зависна друштва

Улагања у зависна друштва вреднују се по набавној вриједности, умањеној за евентуално обезвријеђење.

У складу са одредбама МСФИ 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", контрола зависних друштава од стране Друштва се постиже уколико Друштво:

- 1) има моћ управљања над субјектом;
- 2) је изложено, или има права, на промјењиве приносе од свог учешћа у субјекту, и
- 3) има могућности кориштења своје моћи управљања субјектом да би се утицало на висину својих приноса.

Друштво врши поновну анализу да ли заиста контролише зависна друштва уколико дође до одређених чињеница и околности које дају назнаку да је било који од претходна три елемента контроле промијењен.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.11. Улагања у зависна друштва (Наставак)

Када Друштво има мање од потребне просте већине гласачких права, Друштво може да има контролу над зависним друштвом уколико су та гласачка права довољна да дају практичну могућност Друштву да једнострано усмјерава пословне активности зависног друштва.

3.12. Улагања у придружена друштва

Придружено друштво је друштво у којем Друштво има значајан утицај. Значајан утицај је моћ учествовања у одлучивању придруженог ентитета по питању финансијских и оперативних одлука и политика, али није контрола или заједничка контрола над тим пословним политикама и одлукама.

Улагања у придружена друштва у овим неконсолидованим финансијским извјештајима исказана су по набавној вриједности, умањеној за евентуално обезвређење.

3.13. Финансијски инструменти

Класификација финансијских инструмената врши се на основу процјене њиховог садржаја при првом признавању на:

- 1) финансијску имовину,
- 2) финансијске обавезе, или
- 3) власничке инструменте.

Финансијска имовина

Финансијска имовина се признаје када Друштво постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента.

Почетно признавање финансијске имовине врши се према њеној фер вриједности. Трошкови трансакције директно приписиви стицању, се укључују у почетно процјењивање цјелокупне финансијске имовине, осим у случају када се ради о финансијској имовини која се вреднује по фер вриједности кроз биланс успјеха. Изузетно од наведеног, почетно признавање потраживања од купаца која немају значајну финансијску компоненту, се врши према њиховој трансакционој цијени.

Након почетног признавања, финансијска имовина се мјери по:

- 1) амортизованом трошку
- 2) фер вриједности кроз остали укупни резултат, и
- 3) фер вриједности кроз биланс успјеха.

Финансијска имовина се мјери по амортизованом трошку уколико се држи унутар пословног модела чији је циљ држање финансијске имовине како би се наплатили уговорени новчани токови и уколико, у уговореним условима финансијске имовине на одређени датум настају новчани токови који су само плаћање главнице и камате на преостали дио дуга, осим ако се иницијално неопозиво признаје по фер вриједности кроз биланс успјеха (ако то доводи до значајног смањења/елиминације рачуноводствене неусклађености).

Финансијска имовина се мјери по амортизованом трошку, примјеном методе ефективне каматне стопе.

Ефективна каматна стопа израчунава се на основу процјене токова готовине, не укључујући очекиване кредитне губитке. Једном обрачуната приликом иницијалног признавања, ефективна каматна стопа се користи приликом наредних обрачуна прихода од камата (заснована на бруто књиговодственој вриједности или амортизованом трошку, а у зависности од нивоа умањења имовине). Приход од камате се признаје примјеном ефективне каматне стопе, осим у случају краткорочних потраживања, гдје би признавање прихода било нематеријално. Вриједност финансијске имовине се умањује путем исправке вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.13. Финансијски инструменти (Наставак)

Финансијска имовина (Наставак)

Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

Финансијска имовина која се мјери по фер вриједности кроз остали укупни резултат уколико се држи унутар пословног модела чији је циљ постигнут наплатом уговорних новчаних токова и продајом финансијске имовине и уколико, у уговореним условима финансијске имовине на одређени датум настају новчани токови који су само плаћање главнице и камате на преостали дио дуга, осим ако се иницијално неопозиво признаје по фер вриједности кроз биланс успеха (ако то доводи до значајног смањења/елиминације рачуноводствене неусклађености).

При почетном признавању субјект може неопозиво одлучити да у осталом укупном резултату презентује накнадне промјене фер вриједности улагања у власнички инструмент, а да притом није ријеч о улагању које се држи ради трговања нити о непредвиђеним износима које је купац признао у оквиру пословних комбинација, на које се примјењује МСФИ 3.

Та одлука доноси се за сваки појединачни инструмент (односно акцију). Износи признати у осталом укупном резултату не смију се накнадно преносити у рачун добити и губитка. Међутим, субјект може преносити кумулативну добит или губитак унутар власничког капитала. Дивиденде на таква улагања признају се у рачуну добити и губитка у складу са МСФИ 9, осим ако је јасно да дивиденда представља поврат дијела трошкова улагања.

Финансијска имовина престаје да се признаје када је измирена, поништена, истекла, отписана или пренесена. Преноси се признају као престанак признавања уколико су сви битни ризици и користи пренесени, уколико нису пренесени, имовина наставља да се признаје.

Уколико ризици и користи нису пренесени или задржани, имовина се не признаје уколико контрола над имовином није пренесена.

Накнадно реализовани или наплаћени финансијски пласмани, дати аванси и потраживања признају се као приход текућег обрачунског периода.

Финансијска имовина се мјери по фер вриједности кроз биланс успеха само ако финансијска имовина није мјерена по амортизованом трошку или по фер вриједности кроз остали укупни резултат.

Финансијске обавезе

Финансијске обавезе обухватају дугорочне обавезе (дугорочне кредите), краткорочне обавезе из пословања и остале обавезе. Финансијске обавезе се признају када Друштво постане једна од страна у уговорним одредбама инструмента. Почетно признавање финансијских обавеза врши се према њиховој фер вриједности.

Трошкови трансакције се укључују у почетно процјењивање свих финансијских обавеза, осим у случају када се ради о финансијским обавезама које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успеха.

Финансијске обавезе се накнадно исказују по амортизованој вриједности примјеном ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успеха по почетном признавању, непредвиђених накнада које је признао стицалац у пословној комбинацији или финансијске обавезе које се држе ради трговања.

Камата на финансијске обавезе је евидентирана са интересом обрачунатим кориштењем метода ефективне каматне стопе за посматрани период, и она се односи и представљена је са осталим текућим обавезама. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Друштво испуни обавезу или када је обавеза плаћања, предвиђена уговором, укинута или истекла.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.14. Залихе

Залихе се евидентирају по набавној вриједности или нето продајној вриједности, у зависности од тога која је вриједност нижа. Нето продајна вриједност је цијена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања након умањења цијене за трошкове продаје. Вриједност залиха укључује вриједност по факури добављача, транспортне и зависне трошкове. Алат и инвентар се отписују 100% приликом издавања у употребу. Вриједност залиха се утврђује на основу метода просјечне набавне цијене.

Залихе материјала за везане услуге се највећим дијелом односе на хардвере набављене за продају купцима у оквиру посебних продајних пакета.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вриједности залиха у случајевима када се оцијени да је потребно свести вриједност залиха на њихову нето продајну вриједност. За оштећене залихе и залихе које по квалитету не одговарају стандардима врши се одговарајућа исправка вриједности, или се у цјелости отписују.

3.15. Резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вјероватно да ће одлив ресурса који стварају економске добити бити потребан да се измири обавеза и када се може поуздано процијенити износ обавезе.

Резервисања се састоје од резервисања за судске спорове који се воде против Друштва, одређени дисконтовањем будућих новчаних токова који одражавају тренутно стање на тржишту и специфичних ризика који се односе на дату обавезу.

3.16. Бенефиције за запослене

а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

У складу са домаћим прописима и усвојеном рачуноводственом политиком, Друштво је обавезно да уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају примјеном специфичних, законом прописаних стопа. Друштво има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца евидентирају се на терет трошкова у периоду на који се односе.

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

Друштво је обавезно да запосленима, при одласку у пензију исплати отпремнине у висини три посљедње мјесечне нето плате остварене од стране запосленог. Поред тога, Друштво је у обавези да исплаћује и јубиларне награде у висини између пола и једне и по просјечне мјесечне плате Друштва.

На основу МРС 19 “Накнаде запосленима” захтијева се обрачун и укалкулисавање садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

в) Обавезе по основу бонуса запосленима (варијабилни дио плате)

На основу одлуке Генералног директора Друштва, утврђује се основица и начин обрачуна бонуса запосленима, као варијабилни дио плате. Бонус се остварује на основу реализованог учинка, праћеног на кварталном или годишњем нивоу и евидентира се као трошак личних примања и резервисање по наведеном основу у тренутку процјене да ће запослени остварити право на наведени бонус.

3.17. Извјештавање у сегменту

Друштво примјењује МСФИ 8 “Оперативни сегменти” који захтијева идентификовање оперативних сегмената на бази интерних извјештаја о компонентама Друштва који се редовно прегледају од стране руководиоца надлежних за доношење кључних одлука, а у циљу алокације адекватних ресурса наведеним сегментима, као и анализе њихових резултата. Информације о сегментима су анализиране на бази врста услуга које пружају оперативни дијелови Друштва (*Напомена 42*).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

Презентација неконсолидованих финансијских извјештаја захтијева од менаџмента кориштење најбољих могућих процјена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентоване вриједности средстава и обавеза и објелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, као и прихода и расхода у току извјештајног периода. Ове процјене и претпоставке су засноване на историјским и осталим информацијама расположивим на дан састављања неконсолидованих финансијских извјештаја. Будући стварни резултати могу да се разликују од процијењених износа.

Основне претпоставке које се односе на будуће догађаје и остале значајне изворе неизвјесности при давању процјене на дан извјештаја о финансијском положају, које носе ризик са могућим исходом у материјално значајним корекцијама садашње вриједности средстава и обавеза у наредној финансијској години, представљене су у даљем тексту:

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалне имовине

Одређивање корисног вијека некретнина, опреме и нематеријалних улагања је засновано на историјском искуству са сличним средствима, као и предвиђеним технолошким напретком и промјенама економских и индустријских фактора. Стопа амортизације која се примјењује на неко средство преиспитује се најмање на крају сваке пословне године и, ако постоје значајне промјене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, стопа амортизације се мијења како би се одразила промијењена динамика. Таква промјена се евидентира као промјена рачуноводствене процјене у складу са МРС/МСФИ. Менаџмент Друштва доставља, сваку промјену стопа амортизације за групу средстава Управном одбору Друштва на усвајање.

Услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања. На примјер, уколико би Друштво скратило, односно продужило просјечан корисни вијек сталне имовине за 10%, то би у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године резултовало у додатном, односно мањем трошку амортизације за 6,110,022 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2022. години 6,217,349 Конвертибилних марака).

Исправка вриједности потраживања

Приликом обрачуна исправке вриједности Друштво примјењује модел очекиваног кредитног губитка тако што разматра вјероватноћу настанка неизвршења обавезе друге уговорне стране током очекиваног уговореног рока трајања финансијске имовине. Друштво врши анализу потраживања груписаних на бази различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака (*Напомене 21, 22 и 23*).

Резервисања

Генерално, резервисања су у значајној мјери подложна процјенама. Друштво процјењује вјероватноћу да се нежељени случајеви могу догодити као резултат прошлих догађаја, и уколико је вјероватноћа већа од 50%, Друштво врши резервисање износа који је потребан да се измири обавеза. Иако Друштво поштује начело опрезности приликом процјене, с обзиром да постоји велика доза неизвјесности, у одређеним случајевима стварни резултати могу одступати од ових процјена (*Напомена 33*).

Приходи и расходи по основу међународног саобраћаја

Приходи (расходи) и потраживања (обавезе) који су произашли из потписаних споразума са ино операторима су приказани у приложеним финансијским извјештајима, и односе се на приходе и расходе од међународних долазних, односно одлазних позива остварених са земљама са којима је Друштво успоставило директан обрачун међународног телефонског саобраћаја. Дио остварених прихода, односно расхода по наведеном основу, евидентиран је на основу процјене извршене у складу са интерним обрачунима оствареног саобраћаја (*Напомене 25 и 35*). Менаџмент сматра да су интерни обрачуни оствареног саобраћаја адекватни, и да одражавају стварно остварени међународни саобраћај у одговарајућем периоду.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ (Наставак)
Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вриједности.

У Републици Српској и Босни и Херцеговини не постоји довољно тржишног искуства, као ни стабилности и ликвидности код куповине и продаје потраживања и остале финансијске активе и пасиве, пошто званичне тржишне информације нису у сваком тренутку расположиве. Стога, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити у одсуству активног тржишта. Уколико као доказ за фер вриједност није расположива котирана цијена на активном тржишту за исту имовину или обавезу користи се вриједност заснована на техникама процјене које користе податке са доступних тржишта.

5. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ И УСЛУГА
**У Конвертибилним маркама
Период која се завршава
30. јуна**

	2023.	2022.
Приходи од продаје у земљи:		
Приходи од услуга фиксне мреже	23,667,674	23,866,751
Приходи од услуга мобилне мреже	99,526,812	96,445,142
Приходи од интегрисаних услуга	48,440,984	43,930,501
Приходи од услуга приступа интернету	13,867,624	12,644,324
Приходи од продаје везаних услуга	14,481,557	16,291,015
Приходи од продаје робе	520,978	466,017
Приходи од ICT и осталих услуга	4,860,923	5,008,694
Укупно приходи од продаје у земљи	205,366,552	198,652,444
Приходи од услуга међународног обрачуна	13,310,814	12,689,135
Приходи од продаје лиценци, робе, ICT и осталих услуга	630,918	614,498
Укупно приходи од продаје у иностранству	13,941,732	13,303,633
Укупно приходи од продаје робе и услуга	219,308,284	211,956,077

Приходи од продаје у иностранству највећим дијелом се односе на приходе остварене у Републици Србији.

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ
**У Конвертибилним маркама
Период која се завршава
30. јуна**

	2023.	2022.
Приходи од закупнина	1,558,947	1,661,291
Приходи од укидања разграниченог прихода донације - (Напомена 31)	6,184	4,122
Остали приходи	11,788,144	11,231,034
Укупно остали пословни приходи	13,353,275	12,896,447

Остали приходи највећим дијелом се односе на приходе од активирања интерних учинака по основу трошкова запослених који раде на изградњи мреже, као и на капиталним инвестиционим пројектима у укупном износу од 10,521,266 Конвертибилних марака.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, РОБЕ И ВЕЗАНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Период која се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Материјал за везане услуге	14,857,930	19,113,406
Набавна вриједност продате робе	450,968	429,831
Електрична енергија	4,034,382	3,414,705
Гориво и мазиво	662,471	724,641
Остали трошкови материјала	795,216	938,125
	20,800,967	24,620,708

Трошкови материјала за везане услуге се односе на трошкове продатих хардвера у оквиру посебних продајних пакета.

8. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

	У Конвертибилним маркама Период која се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Бруто зараде	31,453,407	29,483,792
Накнаде члановима Управног одбора и Одбора за ревизију	162,143	151,396
Отпремнине	387,585	46,166
Остала лична примања	7,758,932	5,680,947
	39,762,067	35,362,301

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Период која се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Трошкови међународног обрачуна	11,986,074	11,613,857
Трошкови одржавања	9,144,045	9,959,558
Трошкови закупа земљишта и пословних простора	274,501	276,675
Трошкови рекламе и пропаганде	7,993,664	7,875,146
Накнада за емитовање садржаја	3,048,601	3,280,697
Остале производне услуге	10,474,762	9,271,608
	42,921,647	42,277,541

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Период која се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Индиректни порези који не зависе од пословног резултата	2,422,922	2,006,255
Накнаде Регулаторној агенцији за комуникације	5,556,105	5,285,599
Губици од расходавања некретнина, опреме и нематеријалних улагања	21,490	116,294
Мањкови	-	545
Трошкови резервисања	376,062	-
Остали расходи	5,487,066	4,517,497
	13,863,645	11,926,190

Остали расходи се највећим дијелом односе на остале непроизводне услуге, трошкове административних такси и накнада за рад студентских и омладинских задруга.

11. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ

	У Конвертибилним маркама Период која се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Приходи од камата		
- камате на депозите	9,863	19,033
- остале камате	243,505	285,682
	253,368	304,715
Позитивне курсне разлике	330,092	123,323
	330,092	123,323
Укупно финансијски приходи	583,460	428,038
Расходи камата		
- по основу кредитних уговора	(7,172,499)	(2,638,431)
- по основу обавеза за имовину узету у закуп	(460,575)	(489,814)
- остале камате	(26,472)	(36,439)
	(7,659,546)	(3,164,684)
Негативне курсне разлике	(550,089)	(675,436)
Укупно финансијски расходи	(8,209,635)	(3,840,120)
Нето финансијски расходи	(7,626,175)	(3,412,082)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
12. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

 У Конвертибилним маркама
 30. јун 2023. и 31. децембар 2022. године

	Лиценце за кориштење радиофреквенцијског спектра	Остале лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вриједност					
Стање, 1. јануар 2022. године	157,188,477	12,011,901	186,901,070	22,328,606	378,430,054
Повећања	-	290,897	23,190,336	132,018	23,613,251
Пренос (са) / на	-	3,396	14,896,237	(14,899,633)	-
Пренос на некретнине и опрему	-	-	-	(1,430,349)	(1,430,349)
Отуђења и расходања	-	(782,090)	(10,411,507)	-	(11,193,597)
Стање, 31. децембар 2022. године	157,188,477	11,524,104	214,576,136	6,130,642	389,419,359
Стање, 1. јануар 2023. године	157,188,477	11,524,104	214,576,136	6,130,642	389,419,359
Повећања	-	20,597	23,554,568	-	23,575,165
Пренос (са) / на	-	-	51,861	(51,861)	-
Донос са некретнина и опреме	-	-	1,494,027	122,774	1,616,801
Отуђења и расходања	-	-	(7,109,192)	-	(7,109,192)
Стање, 30. јун 2023. године	157,188,477	11,544,701	232,567,400	6,201,555	407,502,133
Акумулирана исправка вриједности					
Стање, 1. јануар 2022. године	134,145,382	10,800,389	105,597,902	-	250,543,673
Амортизација	1,870,543	479,203	34,400,169	-	36,749,915
Отуђења и расходања	-	(782,090)	(10,411,507)	-	(11,193,597)
Стање, 31. децембар 2022. године	136,015,925	10,497,502	129,586,564	-	276,099,991
Стање, 1. јануар 2023. године	136,015,925	10,497,502	129,586,564	-	276,099,991
Амортизација	935,271	356,381	19,214,005	-	20,505,657
Отуђења и расходања	-	-	(4,877,333)	-	(4,877,333)
Стање, 30. јун 2023. године	136,951,196	10,853,883	143,923,236	-	291,728,315
Садашња вриједност					
30. јун 2023. године	20,237,281	690,818	88,644,164	6,201,555	115,773,818
31. децембар 2022. године	21,172,552	1,026,602	84,989,572	6,130,642	113,319,368

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА (Наставак)

Лиценце за кориштење радиофреквенцијског спектра подразумијевају дозволе за кориштење радиофреквенцијског спектра за пружање услуга путем мобилних приступних система. Дозволе се издају од стране Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине („РАК“) и омогућавају пружање GSM/UMTS/LTE услуга на подручју Босне и Херцеговине.

Остала нематеријална улагања највећим дијелом се односе на софтвере у нето вриједности од 30,874,227 Конвертибилних марака и право на дистрибуцију ТВ садржаја у нето вриједности од 56,624,119 Конвертибилних марака.

У току извјештајног периода, Друштво је у оквиру нематеријалних улагања извршило активирање интерних учинака у укупном износу од 520,719 Конвертибилних марака.

Нематеријална улагања у припреми највећим дијелом се односе на софтвере у припреми.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
13. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2023. и 31. децембар 2022. године					Укупно основна средства
	Земљиште	Некретнине и инфраструктура	Улагања у туђа стална средства	Опрема	Основна средства у припреми	
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2022. године	1,773,616	869,925,554	3,934,940	691,094,177	81,580,016	1,648,308,303
Повећања	880	9,535,735	127,352	11,308,268	85,467,403	106,439,638
Пренос (са) / на	-	16,071,805	436,591	55,344,082	(71,852,478)	-
Пренос са нематеријалних улагања	-	-	-	-	1,430,349	1,430,349
Отуђења и расходања	-	(202,311)	(109,467)	(35,801,500)	(3,843,317)	(39,956,595)
Демонтажа	-	-	-	(528,041)	(160,017)	(688,058)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	(60,916)	-	(677,382)	(87,653)	(825,951)
Остале промјене	-	(235,633)	(6,000)	241,633	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	1,774,496	895,034,234	4,383,416	720,981,237	92,534,303	1,714,707,686
Стање, 1. јануар 2023. године	1,774,496	895,034,234	4,383,416	720,981,237	92,534,303	1,714,707,686
Повећања	-	5,449,185	71,312	10,330,272	14,624,775	30,475,544
Пренос (са) / на	685	6,151,717	-	21,455,230	(27,607,632)	-
Пренос на нематеријална улагања	-	-	-	-	(1,616,801)	(1,616,801)
Пренос на трошкове стицања уговора	-	-	-	-	(237,928)	(237,928)
Отуђења и расходања	-	-	-	(456,964)	15,260	(441,704)
Демонтажа	-	-	-	(296,481)	(8,381)	(304,862)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	-	-	(164,636)	-	(164,636)
Остале промјене	-	-	-	8,185	647,697	655,882
Стање, 30. јун 2023. године	1,775,181	906,635,136	4,454,728	751,856,843	78,351,293	1,743,073,181
Акумулирана исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2022. године	-	556,593,612	3,010,009	498,350,465	-	1,057,954,086
Амортизација	-	9,386,956	457,213	50,804,184	-	60,648,353
Отуђења и расходања	-	(150,720)	(109,468)	(34,509,318)	-	(34,769,506)
Демонтажа	-	-	-	(688,058)	-	(688,058)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	(24,265)	-	(461,988)	-	(486,253)
Остале промјене	-	(11,801)	(6,000)	17,801	-	-
Стање, 31. децембар 2022. године	-	565,793,782	3,351,754	513,513,086	-	1,082,658,622
Стање, 1. јануар 2023. године	-	565,793,782	3,351,754	513,513,086	-	1,082,658,622
Амортизација	-	4,487,492	252,009	25,124,144	-	29,863,645
Отуђења и расходања	-	-	-	(436,180)	-	(436,180)
Демонтажа	-	-	-	(304,862)	-	(304,862)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	-	-	(162,200)	-	(162,200)
Остале промјене	-	-	-	(1,024)	-	(1,024)
Стање, 30. јун 2023. године	-	570,281,274	3,603,763	537,732,964	-	1,111,618,001
Садашња вриједност						
30. јун 2023. године	1,775,181	336,353,862	850,965	214,123,879	78,351,293	631,455,180
31. децембар 2022. године	1,774,496	329,240,452	1,031,662	207,468,151	92,534,303	632,049,064

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
13. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (Наставак)

Основна средства у припреми на дан 30. јуна 2023. године се, углавном, односе на телекомуникациону опрему, која је набављена, али још није пуштена у функцију. На дан 30. јуна 2023. године не постоје ограничења власништва над некретнинама и опремом Друштва. Уговорене, а нереализоване обавезе Друштва по основу улагања у некретнине и опрему на дан 30. јуна 2023. године износе укупно 50,010,123 Конвертибилне марке (31. децембар 2022. године: 57,741,332 Конвертибилне марке).

У току извјештајног периода, Друштво је у оквиру некретнина и опреме извршило активирање интерних учинака у укупном износу од 10,000,546 Конвертибилних марака.

14. ИМОВИНА УЗЕТА У ЗАКУП

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2023. и 31. децембар 2022. година
	Земљиште и објекти
<i>Стање, 1. јануар 2022. године</i>	43,379,196
Нове набавке	7,042,337
Амортизација	(12,518,249)
Модификација периода закупа	(1,422,124)
Стање, 31. децембар 2022. године	36,481,160
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>	36,481,160
Нове набавке	4,075,766
Амортизација	(6,077,005)
Модификација периода закупа	4,750,037
Стање, 30. јун 2023. године	39,229,958

Друштво у оквиру својих редовних пословних активности узима у закуп различите предмете закупа од којих су најзначајнији: пословни простори за продајна мјеста, земљиште и објекти за смјештај телекомуникационе опреме. Приликом одмјеравања обавеза за имовину узету у закуп, Друштво је узело у обзир и потенцијалну изложеност по основу промјенивих плаћања по основу закупа, опција продужења, односно раскидања закупа, гаранција остатка вриједности и закупа који још нису почели, али се закупац обавезао на њих. Већина уговора о закупу је уговорена са фиксном накнадом за закуп. Друштво нема значајних уговора о закупу који имају посебна ограничења или уговорене обавезе.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

15. УЛАГАЊА У ЗАВИСНА ДРУШТВА

Улози у зависна друштва у укупном износу од 239,711,599 Конвертибилних марака односе се на зависна друштва: *Logosoft* д.о.о. Сарајево, Босна и Херцеговина; *Блицнет* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина; *Телрад Нет* д.о.о. Бијељина, Босна и Херцеговина; *Елта-Кабел* д.о.о. Добој, Босна и Херцеговина, *Финанц* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина и *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина.

***Logosoft* д.о.о. Сарајево, Босна и Херцеговина**

Друштво је власник са 100% удјела у друштву *Logosoft* д.о.о. Сарајево.

Зависно друштво *Logosoft* д.о.о. Сарајево је основано 1995. године као друштво за информатички инжењеринг. Прве активности зависног друштва биле су на пољу ИСТ системске интеграције, док након двије године од оснивања постаје први интернет сервис провајдер у Босни и Херцеговини. Данас зависно друштво пружа услуге интернет приступа, телефоније и телевизије, продаје рачунарске опреме, као и услуге из области системске интеграције, едукације и консалтинга из области информационих технологија.

***Блицнет* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина**

Друштво је власник са 100% удјела у друштву *Блицнет* д.о.о. Бања Лука.

Зависно друштво *Блицнет* д.о.о. Бања Лука је основано 1992. године. *Блицнет* д.о.о. Бања Лука је један од већих кабловских оператора у Босни и Херцеговини који пружа услуге кабловске телевизије, интернета, фиксне и мобилне мреже, као и услуге из области системске интеграције.

Рјешењем Окружног привредног суда у Бањој Луци, дана 12 септембра 2022. године, у регистар пословних субјеката овог суда се уписује статусна промјена спајање уз припајање друштва *Елта Кабел* д.о.о. Добој и друштва *Телрад Нет* д.о.о. Бијељина друштву стицаоцу *Блицнет* д.о.о. Бања Лука. Друштво стицалац *Блицнет* д.о.о. Бања Лука наставља да обавља све дјелатности које је обављало до дана припајања, као и дјелатности које су обављала друштва која су припојена.

***Финанц* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина**

Друштво је власник са 100% удјела у друштву *Финанц* д.о.о. Бања Лука. Зависно друштво *Финанц* д.о.о. Бања Лука основано је 2002. године и пружа услуге посредовања у продаји е-допуна и бројева скреч ваучера, USB модема као и закључивање корисничких уговора са потенцијалним корисницима Мтел услуга. Осим наведеног, зависно друштво се бави и пружањем процесинг услуга.

***Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина**

Друштво је власник са 100% удјела у друштву *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука. Зависно друштво *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука је регистровано за обављање дјелатности бежичне телекомуникације. Дана 16.05.2023. године, на основу рјешења Окружног привредног суда у Бањој Луци, привредно друштво *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука је уписано у регистар пословних субјеката овог суда.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
16. УЛАГАЊА У ПРИДРУЖЕНА ДРУШТВА

Улагања у придружена друштва у укупном износу од 183,610,709 Конвертибилних марака односе се на набавну вриједност улагања у друштва МТЕЛ д.о.о. Подгорица и *MTEL Global* д.о.о. Београд.

На дан 30. јуна 2023. године, Друштво има 49% удјела у друштву МТЕЛ д.о.о. Подгорица, Црна Гора, и 41% удјела у друштву *MTEL Global* д.о.о. Београд, Република Србија, који се баве пружањем телекомуникационих услуга.

Укупан улог у МТЕЛ д.о.о. Подгорица, након првобитно уговореног износа на име куповине 49% удјела извршене 1. фебруара 2010. године, накнадних докапитализација, као и осталих трошкова који су у директној вези са наведеном трансакцијом, те уносом неновчаног улога, износи 143,565,421 Конвертибилну марку.

Укупан улог у *MTEL Global* д.о.о. Београд, Србија, након неновчаног улога у виду права на 100% удјела у друштву Mtel Austria GmbH, чиме је Друштво постало власник 41% удјела, и докапитализације, укупно износи 40,045,288 Конвертибилних марака.

17. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Дугорочни кредити запосленима <i>Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године</i> <i>(Напомена 24)</i>	66,771	66,771
	(66,771)	(66,771)
Остали дугорочни кредити <i>Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године</i> <i>(Напомена 24)</i>	180,171	197,330
	(34,318)	(34,318)
	145,853	163,012
Дугорочни кредити повезаним правним лицима <i>Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године</i> <i>(Напомена 24)</i>	1,967,298	2,452,197
	(920,756)	(1,131,599)
	1,046,542	1,320,598
Остали дугорочни депозити	1,000,000	-
	1,000,000	-
Укупно дугорочна потраживања и кредити	2,192,395	1,483,610
<i>Минус: Акумулирани импаритетни губитак:</i>		
- исправка вриједности осталих дугорочних кредита	(9,852)	(11,791)
	2,182,543	1,471,819

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године

18. ОСТАЛА УЛАГАЊА

	Удио	У Конвертибилним маркама	
		30. јун 2023.	31. децембар 2022.
<i>Финансијска имовина која се мјери по амортизованом трошку:</i>			
- Дугорочне обвезнице Републике Српске		1,647	1,647
- Центар за међународно право и међународну пословну сарадњу д.о.о. Бања Лука	22.97%	400	400
		2,047	2,047

Финансијска имовина која се мјери по амортизованом трошку се односи на обвезнице Републике Српске емитоване од стране Министарства финансија Републике Српске, а по основу плаћања дуга који буџетски корисници имају према Друштву. Обвезнице су издате са роком доспијећа од 15 година, почевши од 31. децембра 2007. године, уз *grace* период од 5 година са каматном стопом од 1.5% годишње, и вредноване су по амортизованој вриједности кориштењем ефективне каматне стопе.

19. ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА ПО ОСНОВУ СТИЦАЊА УГОВОРА СА КУПЦИМА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
<i>Набавна вриједност</i>		
Стање, 1. јануар	18,101,010	12,319,510
Уговори стечени у извјештајном периоду	4,518,521	9,577,816
Престанак признавања по основу истека/раскида уговора	(4,114,750)	(3,796,316)
Стање, крај периода/године	18,504,781	18,101,010
<i>Акумулирана исправка вриједности</i>		
Стање, 1. јануар	8,489,809	4,518,038
Амортизација	4,653,910	7,767,020
Престанак признавања по основу истека/раскида уговора	(4,114,670)	(3,795,249)
Стање, крај периода/године	9,029,049	8,489,809
Садашња вриједност	9,475,732	9,611,201

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Материјал	4,135,685	3,299,055
Роба	111,644	117,700
Материјал за везане услуге	6,616,976	7,199,245
Дати аванси за залихе	940,440	1,132,611
	11,804,745	11,748,611

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
21. КУПЦИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Купци:		
- повезана правна лица (<i>Напомена 38(а)</i>)	26,593,422	23,618,693
- у земљи	127,412,824	120,771,184
- у иностранству	713,930	702,564
Бруто потраживања	154,720,176	145,092,441
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања за очекиване кредитне губитке</i>	(63,155,782)	(61,924,467)
	91,564,394	83,167,974

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 30. јуна 2023. године износе 154,720,176 Конвертибилних марака. Друштво је примјенило поједностављени приступ у признавању губитака за целокупни период трајања за потраживања од купаца и остала потраживања која не садрже значајну компоненту финансирања, груписањем различитих карактеристика купаца и трендова историјских губитака.

Укупна исправка вриједности потраживања на дан 30. јуна 2023. године износи 63,155,782 Конвертибилне марке и представља 40.82% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у *Напомени 23* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

22. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања за дивиденду	3,370,000	3,370,000
Остала потраживања	1,859,538	1,602,011
	5,229,538	4,972,011
<i>Минус: Исправка вриједности других потраживања</i>	(488,267)	(415,122)
	4,741,271	4,556,889

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
23. ОБЕЗВРЈЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА

	У Конвертибилним маркама		
	Период 1. јануар - 30. јун 2023. и пословна 2022. година		Укупно
	Купци (Напомена 21)	Друга потраживања (Напомена 22)	
<i>Стање, 1. јануар 2022. године</i>	61,622,754	435,898	62,058,652
Исправке у току периода на терет резултата	2,201,852	3,389	2,205,241
Отпис потраживања	(1,924,304)	-	(1,924,304)
Остало	24,165	(24,165)	-
Стање, 31. децембар 2022. године	61,924,467	415,122	62,339,589
<i>Стање, 01. јануар 2023. године</i>	61,924,467	415,122	62,339,589
Исправке у току периода на терет резултата	1,230,603	73,857	1,304,460
Остало	712	(712)	-
Стање, 30. јун 2023. године	63,155,782	488,267	63,644,049

24. ДЕПОЗИТИ И ПОТРАЖИВАЊА ЗА КРЕДИТЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Кредити запосленима који доспијевају до једне године (Напомена 17)	66,771	66,771
Кредити повезаним правним лицима који доспијевају до једне године (Напомена 17)	920,756	1,131,599
Остали кредити који доспијевају до једне године (Напомена 17)	34,318	34,318
	1,021,845	1,232,688

25. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Обрачуната потраживања	5,678,371	5,483,780
Уговорна имовина	4,321,151	7,142,011
Унапријед плаћени трошкови	4,545,088	2,226,811
Обрачунате авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	3,351,417	3,715,007
	17,896,027	18,567,609

Обрачуната потраживања се највећим дијелом, у износу од 4,677,410 Конвертибилних марака, односе на процјену међународног саобраћаја и роминга, која је извршена у складу са интерним обрачунима оствареног саобраћаја, односно обрачуном добијеним од клириншке куће.

Уговорна имовина представља право Друштва на накнаду у замјену за робу или услуге које је Друштво пренијело купцу када је то право условљено другим факторима, осим протока времена (нпр. испорука других елемената уговора). Друштво признаје уговорну имовину углавном из уговора у којима се уређај испоручује у одређеном тренутку у пакету са услугама које се пружају током времена.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
26. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Жиро рачуни	17,483,711	17,708,343
Девизни рачуни	1,292,532	1,710,479
Благајне	30,812	29,949
Готовински еквиваленти	100,000	100,000
	18,907,055	19,548,771

27. КАПИТАЛ
Акцијски капитал

Структура акцијског капитала Друштва (по Књизи акционара коју води Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске а.д. Бања Лука) на дан 30. јуна 2023. и 31. децембра 2022. године је била сљедећа:

	30. јун 2023.		31. децембар 2022.	
	Број акција	% учешће	Број акција	% учешће
Телеком Србија а.д. Београд, Србија	319,428,193	65.01	319,428,193	65.01
Пензијски резервни фонд РС а.д. Бања Лука	41,374,616	8.42	42,300,523	8.61
Фонд за реституцију РС а.д. Бања Лука	24,715,439	5.03	24,715,439	5.03
ДУИФ Кристал инвест а.д. – ОАИФ Future fund	9,361,604	1.91	9,483,360	1.93
Остали акционари	96,503,903	19.63	95,456,240	19.42
	491,383,755	100	491,383,755	100

Основни капитал Друштва у износу од 491,383,755 Конвертибилних марака, у потпуности је уплаћен и подијељен на 491,383,755 обичних (редовних) акција, од којих је свака номиналне вриједности 1 Конвертибилну марку. Све акције су исте класе са истим правима, обичне и гласе на име. Свака акција даје право на један глас.

Акције Друштва котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 30. јуна 2023. године износи 1.39 Конвертибилних марака (31. децембар 2022. године: 1.62 Конвертибилне марке). Зарада и дивиденда по акцији је приказана у *Напомени 39* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве на дан 30. јуна 2023. године у износу од 49,141,766 Конвертибилних марака представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима, и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала или Статутом одређени већи дио основног капитала.

Законске резерве користе се за покриће губитка, а ако прелазе износ од 10% основног капитала, или Статутом одређеног већег дијела основног капитала, могу се користити и за повећање основног капитала.

Остале резерве – резерве по основу инвестиционе обавезе

Остале резерве на дан 30. јуна 2023. године у износу од 97,791,500 Конвертибилних марака цјелокупно се односе на резерве формиране у току 2008. године, и то на основу уплаћене инвестиционе обавезе већинског власника („Телеком Србија“ а.д. Београд), као купца већинског пакета акција Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
28. КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
а) Дугорочни кредити:		
- Новчани кредити	176,171,472	185,958,445
- Кредити за набавке опреме	68,480,313	69,971,950
	244,651,785	255,930,395
б) Остале дугорочне обавезе	2,931,289	6,772,271
Укупно дугорочне обавезе	247,583,074	262,702,666
<i>Минус: Текуће доспијеће дугорочних обавеза:</i>		
- Новчани кредити	(41,283,371)	(30,429,007)
- Кредити за набавке опреме	(32,423,676)	(30,490,274)
- Остале дугорочне обавезе	(1,005,184)	(4,512,646)
Укупно текуће доспијеће дугорочних обавеза	(74,712,231)	(65,431,927)
	172,870,843	197,270,739

Просјечна каматна стопа на дугорочне кредите за набавку опреме је у висини шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу у распону од 0.5% до 1.0% годишње (2022. године: шестоомјесечни EURIBOR увећан за маржу у распону од 0.5% до 1.0% годишње). За новчане кредите уговорена је каматна стопа по тренутним тржишним условима.

Остале дугорочне обавезе се односе на одгођено плаћање обавеза према добављачима, те обавезе за дозволу за кориштење радиофреквенцијског спектра за пружање услуга путем мобилних приступних система издату од стране Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине.

Уговорна валута за све кредите, осим кредита одобрених од Владе Краљевине Шпаније, банака и добављача из земље, је EUR.

Друштво измирује све своје обавезе по кредитима у складу са уговореном динамиком, према утврђеним ануитетним плановима. Такође, Друштво поштује и све остале одредбе из уговора о кредитима и нема кршења било којих одредби уговора који би евентуално захтијевали пријевремену отплату обавеза.

Рочност доспијећа отплата дугорочних кредита:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Текућа доспијећа	74,712,231	65,431,927
Између једне и двије године	64,898,184	66,181,266
Између двије и три године	53,335,133	54,100,291
Између три и четири године	42,293,855	43,808,007
Између четири и пет година	10,984,760	31,689,618
Након пет година	1,358,911	1,491,557
Укупно дугорочни дио кредита	172,870,843	197,270,739
	247,583,074	262,702,666

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
29. ОБАВЕЗЕ ЗА ПРАВО НА ДИСТРИБУЦИЈУ ТВ САДРЖАЈА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	58,447,682	55,896,610
<i>Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза за право на дистрибуцију ТВ садржаја</i>	(29,488,066)	(25,159,412)
	28,959,616	30,737,198

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Текућа доспијећа	29,488,066	25,159,412
Између једне и двије године	19,335,330	15,402,036
Између двије и три године	9,491,587	11,851,635
Између три и четири године	132,699	3,483,527
Укупно дугорочни дио обавезе	28,959,616	30,737,198
	58,447,682	55,896,610

30. ОБАВЕЗЕ ЗА ИМОВИНУ УЗЕТУ У ЗАКУП

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023. и 31. децембар 2022. године	
	Земљиште и објекти	
<i>Стање, 1. јануар 2022. године</i>		44,929,217
Нове набавке		7,042,337
Трошак камате имовине узете у закуп		936,737
Модификација периода закупа		(1,546,574)
Затварање обавезе		(13,258,331)
<i>Стање, 31. децембар 2022. године</i>		38,103,386
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>		38,103,386
Нове набавке		4,075,766
Трошак камате имовине узете у закуп (<i>Напомена 11</i>)		460,575
Модификација периода закупа		4,678,215
Затварање обавезе		(6,231,743)
<i>Стање, 30. јун 2023. године</i>		41,086,199
<i>Минус: Дио дугорочних закупа који доспијевају до једне године</i>		(11,410,211)
<i>Стање, 30. јун 2023. године</i>		29,675,988

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
30. ОБАВЕЗЕ ЗА ИМОВИНУ УЗЕТУ У ЗАКУП (Наставак)

Друштво је извршило признавање обавеза за имовину узету у закуп у складу са захтјевима стандарда МСФИ 16 према којем се обавеза мјери по садашњој вриједности свих плаћања у вези са закупом која нису извршена на дан признавања.

За каматну стопу за обавезе за имовину узету у закуп кориштена је стопа коју би Друштво као закупопримац платило да у сличном року и уз сличне гаранције позајми средства неопходна за набавку имовине сличне вриједности као имовине узете у закуп у сличном економском окружењу.

31. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Примљене донације	18,550	24,734
<i>Минус: Краткорочни дио разграниченог прихода</i>	(12,366)	(12,367)
	6,184	12,367

Кретања на разграниченим приходима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. и у пословној 2022. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
<i>Стање, 1. јануар</i>	24,734	37,101
<i>Смањење у корист осталих прихода</i>	(6,184)	(12,367)
<i>Стање, крај периода/године</i>	18,550	24,734

32. БЕНЕФИЦИЈЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Бенефиције за запослене		
- дугорочни дио	5,702,760	6,045,386
- краткорочни дио	795,027	795,027
	6,497,787	6,840,413

Дугорочна резервисања за бенефиције за запослене са стањем на дан 30. јуна 2023. године у износу од 6,497,787 Конвертибилних марака се односе на дугорочна и краткорочна резервисања по основу обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених Друштва на отпремнине и јубиларне награде, у складу са МРС 19 "Бенефиције за запослене".

Трошкови везани за накнаде приликом одласка у пензију и јубиларне награде утврђују се коришћењем метода пројектованих јединица кредитирања, са актуарским одмјеравањем које се врши на дан извјештаја о финансијском положају.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
32. БЕНЕФИЦИЈЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (Наставак)

У складу са наведеним, Друштво је ангажовало овлашћеног актуара да у име Друштва изврши обрачун садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде на дан 31. децембра 2022. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 4.78% годишње, пројектовани раст зарада 2.5% годишње, пројектоване године радног стажа за одлазак у пензију 40 година за мушкарце и 35 година за жене, пројектована флукуација запослених на основу података о историјском кретању запослених у претходном периоду, званично објављене стопе морталитета из окружења, као и остали услови неопходни за остваривање права на отпремнину и јубиларну награду. На дан 31. децембра 2022. године дошло је до промјене претпоставки. Ефекти измјене ових претпоставки признати су као актуарски добитак у оквиру осталог укупног резултата.

Број мјесечних зарада за јубиларне награде приказан је у табели:

Број година проведених у Друштву	Број зарада
10	0.5
20	1
30	1.5
40	0.5

С обзиром на то да није било значајне флукуације запослених, као ни промјене осталих актуарских претпоставки, у периоду од шест мјесеци који се завршава на дан 30. јуна 2023. године, Друштво је извршило ажурирање наведеног актуарског обрачуна садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде.

Кретања на дугорочним обавезама за бенефиције за запослене у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године и пословној 2022. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2023. и 31. децембар 2022. године
<i>Стање, 01. јануар 2022. године</i>	6,756,199
Резервисања у току периода/године	724,909
Актуарски губици	(2,318)
Исплате у току периода/године	(638,377)
	6,840,413
<i>Минус: Дио дугорочних бенефиција које доспијевају до једне године Стање, 31. децембар 2022. године</i>	(795,027)
	6,045,386
Стање, 01. јануар 2023. године	6,840,413
Исплате у току периода/године	(342,626)
	6,497,787
<i>Минус: Дио дугорочних бенефиција које доспијевају до једне године Стање, 30. јун 2023. године</i>	(795,027)
	5,702,760

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
33. РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
<i>Стање, 1. јануар</i>	49,106	39,000
Резервисања за судске спорове	376,062	14,106
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	-	(4,000)
<i>Стање, крај периода/године</i>	425,168	49,106

34. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
<i>Добављачи:</i>		
- повезана правна лица (<i>Напомена 38(а)</i>)	34,151,300	32,652,234
- у земљи	75,547,907	71,990,326
- у иностранству	25,447,945	19,131,439
- за нефактурисане инвестиције и услуге	1,731,996	22,802,472
	136,879,148	146,576,471

Обавезе према добављачима су некаматносне. Просјечан период плаћања обавеза према добављачима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године био је 226 дана (2022. година: 210 дана).

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 30. јуна 2023. године и 31. децембра 2022. године је следећа:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
0-30 дана	84,481,637	93,152,633
31-60 дана	10,070,194	5,742,199
61-120 дана	7,486,860	13,288,158
121-180 дана	6,780,034	7,852,016
181-270 дана	6,679,999	12,333,244
271-360 дана	21,380,424	14,208,221
	136,879,148	146,576,471

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
35. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Разграничени приходи од продаје <i>prepaid</i> допуна	4,078,773	4,424,407
Обрачунате обавезе по основу међународног саобраћаја	6,898,507	7,748,579
Обрачунате обавезе по основу дистрибуције медијских садржаја	8,029,742	7,064,905
Обрачунате обавезе по основу осталих трошкова периода	10,968,703	11,492,837
Разграничене авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	3,010,532	3,341,504
Остала пасивна временска разграничења	919,820	177,496
	33,906,077	34,249,728

Обрачунате обавезе по основу међународног саобраћаја, које на дан 30. јуна 2023. године износе 6,898,507 Конвертибилних марака, у највећем дијелу се односе на процјену трошкова по основу међународног обрачуна са повезаним правним лицима.

Обрачунате обавезе по основу осталих трошкова периода које на дан 30. јуна 2023. године износе 10,968,703 Конвертибилне марке, представљају трошкове периода за које постоје довољна сазнања о постојању и настанку истих, али до дана састављања неконсолидованих финансијских извјештаја, Друштво није примило коначну фактуру за примљене услуге или добра.

36. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Примљени аванси и пренаплате од купаца	1,016,490	1,165,134
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	231,436	240,054
Обавезе за порез на додату вриједност	3,651,819	2,411,039
Обавезе према запосленима	6,237,960	6,741,276
Друге обавезе	1,893,960	1,467,851
	13,031,665	12,025,354

37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК
(а) Компоненте пореза на добитак

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Текући порески расход периода	2,759,998	3,481,171
Одложени порески расход - повећање одложених пореских средстава	(20,434)	(45,863)
Одложени порески расход - повећање одложених пореских обавеза	1,918,059	1,051,092
	4,657,623	4,486,400

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
37. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК (Наставак)
(б) Усаглашавање пореза на добитак и производа резултата пословања прије опорезивања и прописане пореске стопе

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
<i>Добитак прије опорезивања</i>	45,282,381	44,171,783
Порез на добитак по стопи од 10%	4,528,238	4,417,178
<i>Усклађивања расхода/прихода:</i>		
- ефекат неопорезивих прихода	(2,013,586)	(1,086,160)
- ефекат непризнатих трошкова	245,346	150,153
- ефекат привремених разлика	1,897,625	1,005,229
Порез на добитак	4,657,623	4,486,400
Ефективна пореска стопа за период	10.29%	10.16%

(в) Одложена пореска средства

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
Привремене разлике:		
<i>Стање, 1. јануар</i>	498,169	465,200
Повећање одложених пореских средстава	20,434	32,969
<i>Стање, крај периода/године</i>	518,603	498,169

(г) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2023.	Година која се завршава 31. децембра 2022.
Привремене разлике:		
<i>Стање, 1. јануар</i>	(6,980,812)	(3,222,155)
Повећање одложених пореских обавеза	(1,918,059)	(3,758,657)
<i>Стање, крај периода/године</i>	(8,898,871)	(6,980,812)

(д) Текућа пореска потраживања

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Потраживања за преплаћени порез на добитак	336,195	681,488
<i>Стање, крај периода/године</i>	336,195	681,488

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА

Већински власник Друштва је друштво Телеком Србија а.д. Београд, чији је већински власник Република Србија. Сљедећа салда потраживања и обавеза су произашла из трансакција обављених са повезаним странама:

(а) ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
30. јун 2023.

	У Конвертибилним маркама				
	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране	УКУПНО
Право на дистрибуцију ТВ садржаја	1,939,552	-	-	15,786,758	17,726,310
Укупно стална средства	1,939,552	-	-	15,786,758	17,726,310
Потраживања од купаца	5,280,534	11,701,659	6,309,042	3,302,187	26,593,422
Потраживања за камате	-	-	89,359	-	89,359
Потраживања за дивиденду	-	3,370,000	-	-	3,370,000
Обрачунати, а нефактурисани приходи из међународног саобраћаја	3,703,366	110,767	419,125	803	4,234,061
Дугорочни кредити	-	1,046,542	-	-	1,046,542
Краткорочни кредити	-	920,756	-	-	920,756
Остала краткорочна потраживања	-	17,105	-	-	17,105
Укупно потраживања	8,983,900	17,166,829	6,817,526	3,302,990	36,271,245
Укупно	10,923,452	17,166,829	6,817,526	19,089,748	53,997,555
Обавезе према добављачима	(26,506,947)	(2,410,416)	(478,905)	(4,755,032)	(34,151,300)
Обавезе за камате	(3,782)	-	-	-	(3,782)
Обавезе за дивиденду	(88,866,440)	-	-	-	(88,866,440)
Обрачунати (процијењени) трошкови	(7,355,151)	(262,983)	(1,735,058)	(623,769)	(9,976,961)
Дугорочни кредити	(285,932)	-	-	-	(285,932)
Краткорочни кредити	(163,483)	-	-	-	(163,483)
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	(23,198,220)	-	-	(12,575,996)	(35,774,216)
Остале обавезе	-	(372,667)	-	-	(372,667)
Укупно обавезе	(146,379,955)	(3,046,066)	(2,213,963)	(17,954,797)	(169,594,781)
Нето	(135,456,503)	14,120,763	4,603,563	1,134,951	(115,597,226)

31. децембар 2022.

	У Конвертибилним маркама				
	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране	УКУПНО
Право на дистрибуцију ТВ садржаја	3,383,667	-	-	3,495,428	6,879,095
Укупно стална средства	3,383,667	-	-	3,495,428	6,879,095
Потраживања од купаца	5,542,843	9,446,414	5,885,712	2,743,724	23,618,693
Потраживања за камате	-	-	89,359	-	89,359
Потраживања за дивиденду	-	3,370,000	-	-	3,370,000
Обрачунати, а нефактурисани приходи из међународног саобраћаја	3,489,856	245,481	505,982	86	4,241,405
Дугорочни кредити	-	1,320,598	-	-	1,320,598
Краткорочни кредити	-	1,131,599	-	-	1,131,599
Остала краткорочна потраживања	-	240	-	-	240
Укупно потраживања	9,032,699	15,514,332	6,481,053	2,743,810	33,771,894
Укупно	12,416,366	15,514,332	6,481,053	6,239,238	40,650,989
Обавезе према добављачима	(27,764,125)	(1,570,141)	(525,653)	(2,792,315)	(32,652,234)
Обавезе за камате	(2,044)	-	-	-	(2,044)
Обавезе за дивиденду	(88,866,440)	-	-	-	(88,866,440)
Обрачунати (процијењени) трошкови	(7,732,661)	(316,769)	(1,752,502)	(310,257)	(10,112,189)
Дугорочни кредити	(164,137)	-	-	-	(164,137)
Краткорочни кредити	(82,068)	-	-	-	(82,068)
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	(28,104,991)	-	-	(170,744)	(28,275,735)
Остале обавезе	-	(435,119)	-	-	(435,119)
Укупно обавезе	(152,716,466)	(2,322,029)	(2,278,155)	(3,273,316)	(160,589,966)
Нето	(140,300,100)	13,192,303	4,202,898	2,965,922	(119,938,977)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
38. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (Наставак)
(б) ИЗВЈЕШТАЈ О ДОБИТКУ И ГУБИТКУ И ОСТАЛОМ УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
Период који се завршава 30. јуна 2023. године
У Конвертибилним маркама

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране	УКУПНО
Приходи од продаје робе и услуга	7,983,063	6,142,007	1,216,466	559,179	15,900,715
Приходи од камата	-	27,216	-	-	27,216
Остали пословни приходи	-	154,889	-	-	154,889
Укупно приходи	7,983,063	6,324,112	1,216,466	559,179	16,082,820
Трошкови остварени са повезаним правним лицима	(10,439,693)	(2,946,875)	(832,966)	(105,374)	(14,324,908)
Укупно расходи	(10,439,693)	(2,946,875)	(832,966)	(105,374)	(14,324,908)
Нето приходи/(расходи)	(2,456,630)	3,377,237	383,500	453,805	1,757,912

Период који се завршава 30. јуна 2022. године
У Конвертибилним маркама

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране	УКУПНО
Приходи од продаје робе и услуга	8,104,512	7,352,921	1,148,495	548,737	17,154,665
Приходи од камата	-	26,952	-	-	26,952
Остали пословни приходи	-	152,048	11,744	-	163,792
Укупно приходи	8,104,512	7,531,921	1,160,239	548,737	17,345,409
Трошкови остварени са повезаним правним лицима	(9,319,387)	(3,023,459)	(803,823)	-	(13,146,669)
Укупно расходи	(9,319,387)	(3,023,459)	(803,823)	-	(13,146,669)
Нето приходи/(расходи)	(1,214,875)	4,508,462	356,416	548,737	4,198,740

У Конвертибилним маркама
Период који се завршава
30. јуна
Краткорочна примања кључног руководећег особља:

- Извршни одбор
- Управни одбор
- Одбор за ревизију

	2023.	2022.
	(351,166)	(390,152)
	(161,303)	(151,764)
	(55,242)	(48,817)
	(567,711)	(590,733)

Кључно руководеће особље не прима накнаде за додатне дугорочне бенефиције, односно бенефиције по престанку запослења, осим бенефиција објелодањених у *Напомени 3.16*.

Трансакције са повезаним лицима су вредноване под истим или сличним комерцијалним условима као и трансакције са другим правним лицима. На дан састављања ових неконсолидованих финансијских извјештаја, Друштво нема очекиваних кредитних губитака по основу којих би се извршила исправка вриједности потраживања од повезаних правних лица.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
39. ЗАРАДА И ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна	
	2023.	2022.
Нето добитак обрачунског периода	40,624,758	39,685,383
Просјечан пондерисан број издатих акција	491,383,755	491,383,755
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.0827	0.0808

Обавезе за преостале неисплаћене дивиденде акционарима на дан 30. јуна 2023. године износе 97,044,196 Конвертибилних марака (31. децембар 2022. године: 109,012,126 Конвертибилних марака).

40. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ
Судски спорови

Друштво се повремено јавља као тужена страна у споровима које физичка и правна лица воде против Друштва. Процијењене потенцијалне обавезе Друштва по судским споровима у којима је Друштво тужена страна на дан 30. јуна 2023. године износе укупно 50,889,608 Конвертибилних марака, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата и трошкова судских спорова.

Најзначајнији спор је онај у којем се као тужилац јавља *Crumb group* д.о.о. Бијељина у износу од 42 милиона Конвертибилних марака. Управа Друштва користи правне савјете за горе наведени спор, на основу којих вјерује да је вјероватноћа негативног исхода по Друштво мала, с обзиром на чињеницу да не постоји ваљан правни основ за наведени спор.

Увјерење о неоснованости тужбеног захтјева усмјереног против Друштва, Управа темељи на чињеницама да су у овом случају надлежни органи, у законом предвиђеном поступку, већ утврдили да противправности на страни Друштва није било. Управа, даље, не очекује да ће коначан исход наведеног спора значајно угрозити материјално-финансијско пословање Друштва. На основу наведених чињеница Друштво није евидентирало резервисања по основу датог спора, нити сматра да су даља објелодањивања неопходна.

Руководство Друштва процјењује да неће настати материјално значајни губици по основу исхода преосталих судских спорова у току, изнад износа за који је већ извршено резервисање.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ
41.1. Управљање ризиком капитала

Циљ управљања капиталом је да Друштво задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидивој будућности, како би очувало оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала, а акционарима обезбједи дивиденде. Друштво прати капитал на основу коефицијента задужености.

Менаџмент Друштва прегледа структуру капитала по потреби. На основу тог прегледа Друштво уравнотежава структуру капитала преко нових дугорочних инвестиција, као и узимања нових кредита или откупа постојећих. Цјелокупна стратегија Друштва за управљање капиталом је непромијењена.

41.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају године били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Задуженост (а)	247,583,074	262,702,666
Готовина и готовински еквиваленти	(18,907,055)	(19,548,771)
Нето задуженост	228,676,019	243,153,895
Капитал (б)	721,507,398	680,882,640
Рацио укупног дуговања према капиталу	31.69%	35.71%

(а) Задуженост се односи на дугорочне кредитне обавезе, као и текућа доспијећа дугорочних кредитних обавеза.

(б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, нераспоређени добитак и губитке од финансијске имовине мјерене по фер вриједности кроз остали укупни резултат.

41.1.2. Значајне рачуноводствене политике у вези са финансијским инструментима

Значајне рачуноводствене политике и усвојена начела, укључујући критеријум за признавање, основе мјерења и основе признавања прихода и расхода за сваку категорију финансијске имовине, финансијских обавеза и капитала, детаљније су објашњене у *Напомени 3* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

41.2. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената на дан 30. јуна 2023. и 31. децембра 2022. године су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери по амортизованом трошку	118,419,155	109,980,188
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности	580,715,772	612,083,951

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
41.3. Циљеви управљања финансијским ризицима

У свом редовном пословању, Друштво је, у различитом обиму, изложено одређеним финансијским ризицима, и то: тржишном ризику (који обухвата ризик од промјене курса страних валута, ризик од промјене каматних стопа и ризик од промјене цијена), ризику ликвидности и кредитном ризику. Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта. Управљање ризицима дефинисано је рачуноводственим политикама Друштва.

У периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године, Друштво није ступало у трансакције са изведеним финансијским инструментима (дериватима), као што су свопови каматних стопа или форварди.

(1) Тржишни ризик
(а) Ризик од промјене курса страних валута

Иако дио својих трансакција Друштво обавља у страним валутама, менаџмент Друштва сматра да Друштво није значајно изложено ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, јер углавном обавља своје пословне трансакције у локалној валути (Конвертибилна марка), као и у EUR за који је Конвертибилна марка везана фиксним валутним курсом (1 EUR = 1.95583 Конвертибилне марке).

У складу са наведеним, менаџмент Друштва није вршио анализу осјетљивости на промјене курса страних валута, изузев за промјене USD јер има одређене обавезе у тој страниој валути.

Књиговодствена вриједност финансијске имовине и обавеза Друштва у страним валутама на дан извјештавања је следећа:

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
EUR	16,260,352	15,875,465	231,961,012	232,981,226
USD	489,256	514,013	7,493,103	9,410,086
CHF	1,771	1,709	-	-
GBP	2,364	313	-	275
RSD	3,634	3,632	-	-
SEK	47	50	-	-
	16,757,424	16,395,182	239,454,115	242,391,587

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене курса страних валута је урађена највећим дијелом на USD, и одређена на основу изложености ризику промјене курса страних валута на крају извјештајног периода.

Уколико би се курс страних валута повећао/смањено за 10%, нето добитак Друштва за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године био би већи/мањи за износ од 22,000 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2022. години: 55,211 Конвертибилну марку).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)****41.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)****(1) Тржишни ризик (Наставак)****(б) Ризик од промјене каматних стопа**

Друштво је изложено разним ризицима који, кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа, дјелују на његов финансијски положај и токове готовине. С обзиром да Друштво нема значајну каматносно имовину, приходи Друштва су у значајној мјери независни од промјене тржишних каматних стопа.

Ризик Друштва од промјена каматних стопа проистиче првенствено из обавеза по основу примљених дугорочних кредита. Кредити примљени по промјењивим каматним стопама излажу Друштво каматном ризику токова готовине, док кредити примљени по фиксним каматним стопама излажу Друштво ризику промјене фер вриједности каматних стопа.

Током периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима са промјењивим каматним стопама су највећим дијелом у иностраној валути (EUR).

Друштво врши анализу изложености ризику од промјене каматних стопа на динамичкој основи узимајући у обзир алтернативне изворе финансирања и рефинансирања, прије свега за дугорочне обавезе, јер оне представљају најзначајнију каматносно позицију.

Друштво још увијек не врши своп промјењиве за фиксну каматну стопу или обрнуто, али предузима одговарајуће мјере ради обезбјеђења кредита од банака под повољнијим условима.

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа недеривативних инструмената на крају извјештајног периода. За промјењиве каматне стопе обавеза, анализа је припремљена под претпоставком да је неизмирен износ обавеза на крају извјештајног периода био неизмирен у току цијелог извјештајног периода.

У случају да је каматна стопа на обавезе по новчаним и робним кредитима у току извјештајног периода била већа/мања за 10%, уз остале непромијењене варијабле, нето добитак Друштва за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године био би мањи/већи за износ од 717,250 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2022. години: 263,843 Конвертибилне марке) као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Током извјештајног периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године, Друштво је изложено одређеном ризику од промјена цијена власничких хартија од вриједности. Наведена улагања се држе више за стратегијске сврхе, него за сврхе дневног трговања, и њима се активно не тргује.

(2) Ризик ликвидности

Управљање ликвидношћу је централизовано на нивоу Друштва. За управљање ризиком ликвидности одговоран је менаџмент Друштва који је успоставио одређене процедуре у вези са дугорочним и краткорочним управљањем ризиком ликвидности.

Друштво располаже довољним износом високо ликвидних средстава (готовина и готовински еквиваленти), као и континуираним приливом новчаних средстава од реализације услуга који омогућава да своје обавезе измирује у року доспијећа.

Друштво не користи финансијске деривате.

У циљу управљања ризиком ликвидности, Друштво је усвојило финансијске политике којима је дефинисана дисперзија у нивоима одлучивања приликом набавке одређених добара/услуга. Ова дисперзија је обезбијеђена утврђивањем лимита до којих поједина лица или органи у Друштву одлучују о некој набавци.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
41.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(2) Ризик ликвидности (Наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 30. јуна 2023. године и 31. децембра 2022. године:

Финансијска имовина	У Конвертибилним маркама					
	До 3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-2 године	2-5 година	преко 5 година	Укупно
30. јун 2023.						
<i>Без камата</i>						
-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)	115,460,076	223,585	298,114	248,428	-	116,230,203
<i>Са фиксном каматном стопом</i>						
-Фер вриједност по амортизованом трошку	348,128	833,110	501,376	361,790	8,580	2,052,984
Укупно	115,808,204	1,056,695	799,490	610,218	8,580	118,283,187
31. децембар 2022.						
<i>Без камата</i>						
-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)	107,931,648	223,585	298,114	397,485	-	108,850,832
<i>Са фиксном каматном стопом</i>						
-Фер вриједност по амортизованом трошку	114,118	264,620	300,752	486,790	25,739	1,192,019
Укупно	108,045,766	488,205	598,866	884,275	25,739	110,042,851
Финансијске обавезе	У Конвертибилним маркама					
	До 3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-2 године	2-5 година	преко 5 година	Укупно
30. јун 2023.						
<i>Остале обавезе по амортизованом трошку</i>						
-Без камата	204,229,061	60,063,642	19,335,330	9,624,286	-	293,252,319
-Инструменти по варијабилној каматној стопи	22,618,002	64,851,559	73,572,473	114,190,947	1,367,682	276,600,663
-Инструменти по фиксној каматној стопи	3,463,771	9,562,766	9,927,251	17,385,925	5,618,026	45,957,739
Укупно	230,310,834	134,477,967	102,835,054	141,201,158	6,985,708	615,810,721
31. децембар 2022.						
<i>Остале обавезе по амортизованом трошку</i>						
-Без камата	221,904,380	59,743,527	15,402,036	15,335,162	-	312,385,105
-Инструменти по варијабилној каматној стопи	11,034,167	61,010,051	73,566,734	137,611,161	1,503,794	284,725,907
-Инструменти по фиксној каматној стопи	3,632,867	13,314,350	9,661,021	14,396,327	5,529,772	46,534,337
Укупно	236,571,414	134,067,928	98,629,791	167,342,650	7,033,566	643,645,349

Преглед доспијећа финансијских инструмената (имовине и обавеза) је направљен на основу недисконтованих новчаних токова финансијске имовине и обавеза, укључујући и камате на ту имовину које ће бити зарађене (осим на средства за која Друштво очекује да ће се новчани ток појавити у другом периоду), односно на основу најранијег датума када се од Друштва може тражити да плати насталу обавезу.

Износи укључени у претходне табеле за финансијске инструменте (имовину и обавезе) по варијабилним каматним стопама могу бити предмет промјене уколико се промјене у варијабилним каматним стопама буду разликовале од процијењених каматних стопа утврђених на крају извјештајног периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
41.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(3) Кредитни ризик

Кредитни ризик се односи на ризик да друга страна неће испунити своје уговорне обавезе према Друштву, што ће резултовати финансијским губитком Друштва. Друштво је усвојило политике у вези са праћењем кредитне способности партнера, као и захтијевања одређених обезбјеђења (колатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

Кредитни ризик настаје код потраживања од правних и физичких лица, готовине и готовинских еквивалената, депозита у банкама и финансијским институцијама, као и преузетих обавеза.

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза корисника услуга према Друштву, истима се онемогућава даље кориштење услуга.

Поред тога, Друштво нема значајну концентрацију кредитног ризика у вези са потраживањима, јер има велики број међусобно неповезаних купаца са појединачно малим износима дуговања. Поред онемогућавања даљег кориштења услуга, користе се и слједећи механизми наплате: репрограмирање дуга, компензације са правним лицима, утужења, вансудска поравнања и остало.

Наплата кредита датих запосленима у Друштву се обезбјеђује кроз административне забране, односно умањење плата за адекватан износ рата, док запослени који напуштају Друштво, уговором регулишу начин исплате преосталог дијела износа кредита у тренутку одласка из Друштва.

У циљу минимизирања кредитног ризика, Друштво је развило и одржавало оцјену кредитног ризика Друштва како би категоризовало изложености према степену ризика неиспуњавања обавеза. Информације о кредитном рејтингу пружају доступне независне рејтинг агенције, у случају да нису доступне, Друштво користи друге јавно доступне финансијске информације и властите податке о трговању Друштва како би оцјенило своје главне купце и остале дужнике. Изложеност Друштва и кредитни рејтинг својих уговорених страна се континуирано прате и укупна вриједност закључених трансакција се шири међу одобреним партнерима.

Тренутни оквир за оцјену кредитног ризика Друштва састоји се од слједећих категорија:

Категорије	Опис	Основе за признавање очекиваних кредитних губитака
Приходујући	Уговорена страна има низак ризик од неиспуњавања обавеза и нема доспјеле износе	12-мјесечни очекивани кредитни губици
Сумњива	Износ је у кашњењу >30 дана или је дошло до значајног повећања кредитног ризика од почетног признавања	Животни вијек очекиваног кредитног губитка – без исправке
Неиспуњење обавезе	Износ је у кашњењу >60 дана или постоје докази који указују на то да је имовину потребно умањити	Животни вијек очекиваног кредитног губитка – са исправком
Отпис	Постоје докази који указују да је дужник у озбиљним финансијским потешкоћама и да Друштво нема реалне изгледе за опоравак	Отписани износ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
41. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
41.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(3) Кредитни ризик (Наставак)

Табеле у наставку приказују кредитни квалитет финансијских средстава Друштва, уговорених средстава и уговора о финансијским гаранцијама, као и максималну изложеност Друштва кредитном ризику према оцјенама за кредитни ризик.

30. јун 2023.	Напомена	Екстерна класификација	Интерна класификација	12-мјесечни или очекивани животни вијек кредитног губитка	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
Дугорочна потраживања и кредити	17,24	Н/П	Приходујући и неприходујући	Животни вијек	3,214,240	9,852	3,204,388
Купци	21	Н/П	Приходујући и неприходујући	Животни вијек	154,720,176	63,155,782	91,564,394
Друга потраживања	22	Н/П	Приходујући и неприходујући		5,229,538	488,267	4,741,271
Готовина и готовински еквиваленти	26	Н/П	Приходујући		18,907,055	-	18,907,055
Финансијска средства која се накнадно вреднују по амортизованој вриједности	18	Н/П	Приходујући		2,047	-	2,047
					182,073,056	63,653,901	118,419,155

(4) Фер вриједност

Фер вриједност финансијских средстава која нису вреднована по фер вриједностима

Изузев као што је наведено у наредној табели, менаџмент Друштва сматра да књиговодствена вриједност финансијских средстава и финансијских обавеза, признатих у приложеним неконсолидованим финансијским извјештајима, апроксимира њиховој фер вриједности.

	30. јун 2023.		31. децембар 2022.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
<i>Финансијска имовина:</i> Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери по амортизованом трошку	1,647	1,647	1,647	1,413
Укупно	1,647	1,647	1,647	1,413

Претпоставке које су кориштене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су следеће:

- За краткорочне пласмане, позајмице и обавезе, књиговодствена вриједност је приближна фер вриједности због њиховог кратког рока доспијећа.
- За дугорочне пласмане и обавезе за израчунавање фер вриједности користи се метод дисконтовања будућих новчаних токова по тренутној тржишној каматној стопи, која је на располагању Друштву за сличне финансијске инструменте.
- За хартије од вриједности расположиве за продају којима се тргује на активном тржишту израчунавање фер вриједности се врши на основу посљедње тржишне цијене наведених хартија од вриједности.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
42. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА
42.1. Информације о сегментима

На дан 30. јуна 2023. године, извјештајни сегменти Друштва, у складу са МСФИ 8, су сљедећи:

1. Фиксна мрежа,
2. Мобилна мрежа.

42.2. Приходи и резултати сегмената

Приходи и резултати сегмената за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године дати су у прегледу који слиједи:

30. јун 2023. године	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
Приходи од продаје робе и услуга	89,786,054	129,522,230	219,308,284
Остали пословни приходи	9,605,525	3,747,750	13,353,275
Интерни обрачун између сегмената	41,801,842	16,600,411	58,402,253
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	(2,835,588)	(17,965,379)	(20,800,967)
Трошкови запослених	(16,278,590)	(23,483,477)	(39,762,067)
Трошкови амортизације	(38,389,608)	(22,710,609)	(61,100,217)
Трошкови производних услуга	(20,048,394)	(22,873,253)	(42,921,647)
Остали пословни расходи	(4,616,580)	(9,247,065)	(13,863,645)
Финансијски приходи - каматоносни	103,729	149,639	253,368
Финансијски приходи - остали	135,140	194,952	330,092
Обезвређење финансијских средстава	(577,666)	(726,794)	(1,304,460)
Финансијски расходи	(3,406,280)	(4,803,355)	(8,209,635)
Интерни обрачун између сегмената	(16,600,411)	(41,801,842)	(58,402,253)
Добитак прије опорезивања	38,679,173	6,603,208	45,282,381
Порез на добитак	(3,978,435)	(679,188)	(4,657,623)
Нето добитак	34,700,738	5,924,020	40,624,758

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
42. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (Наставак)
42.2. Приходи и резултати сегмената (Наставак)

Приходи и резултати сегмената за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2022. године дати су у прегледу који слиједи:

30. јун 2022. године	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
Приходи од продаје робе и услуга	87,336,993	124,619,084	211,956,077
Остали пословни приходи	8,368,156	4,528,291	12,896,447
Интерни обрачун између сегмената	39,359,301	16,258,184	55,617,485
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	(4,227,440)	(20,393,268)	(24,620,708)
Трошкови запослених	(14,569,268)	(20,793,033)	(35,362,301)
Трошкови амортизације	(38,715,274)	(23,458,218)	(62,173,492)
Трошкови производних услуга	(21,314,498)	(20,963,043)	(42,277,541)
Остали пословни расходи	(3,831,698)	(8,094,492)	(11,926,190)
Финансијски приходи - каматносни	125,543	179,172	304,715
Финансијски приходи - остали	50,809	72,514	123,323
Обезвређење финансијских средстава	(394,045)	(514,382)	(908,427)
Финансијски расходи	(1,582,130)	(2,257,990)	(3,840,120)
Интерни обрачун између сегмената	(16,258,184)	(39,359,301)	(55,617,485)
Добитак прије опорезивања	34,348,265	9,823,518	44,171,783
Порез на добитак	(3,488,654)	(997,746)	(4,486,400)
Нето добитак	30,859,611	8,825,772	39,685,383

Приходи и резултати сегмената приказани у претходним табелама (за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године и 30. јуна 2022. године) представљају приходе генерисане од продаје екстерним купцима. Приходи између сегмената у току периода су елиминисани.

Рачуноводствене политике извјештајних сегмената су идентичне као и рачуноводствене политике Друштва описане у *Напомени 3*.

Добитак сегмента представља профит сваког сегмента, са укљученом алокацијом свих трошкова и то на бази прихода остварених од стране сваког сегмента посебно. То представља критеријум по којем се извјештава према руководиоцима надлежним за доношење кључних одлука, у циљу алокације адекватних ресурса сегментима, као и анализе њихових резултата.

Приходи Друштва од главних услуга су детаљно приказани у *Напомени 5* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године
42. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (Наставак)
42.3. Капитална улагања сегмената

Капитална улагања сегмената у току периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године и 30. јуна 2022. године су сљедећа:

	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
30. јун 2023. године			
Капитална улагања (Напомене 12 и 13)	45,397,026	8,653,683	54,050,709
30. јун 2022. године			
Капитална улагања (Напомене 12 и 13)	26,733,021	17,445,599	44,178,620

Капитална улагања обухватају набавке нематеријалних улагања, некретнина и опреме у току извјештајног периода.

43. ПОРЕСКИ РИЗИЦИ

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе уведене од стране надлежних органа. Порези који се плаћају укључују порез на додату вриједност, порез на добитак и порезе на плате (социјалне порезе), заједно са другим порезима. Поред тога, закони којима се регулишу ови порези нису били примјењивани дуже вријеме за разлику од развијенијих тржишних привреда, док су прописи којим се врши имплементација ових закона често нејасни или не постоје.

Сходно томе, у погледу питања везаних за пореске законе ограничен је број случајева који се могу користити као примјер. Често постоје разлике у мишљењу међу државним министарствима и организацијама везано за правну интерпретацију законских одредби што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве, заједно са другим областима законског регулисања (на примјер, питања царина и девизне контроле) су предмет прегледа и контрола од више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање јако строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских закона од стране пореских власти у односу на трансакције и активности Друштва могу се разликовати од тумачења менаџмента. Као резултат изнесеног, трансакције могу бити оспорене од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. У складу са Законом о Пореској управи Републике Српске, период застарјелости пореске обавезе је пет година.

То практично значи да пореске власти имају права да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од пет година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској и Босни и Херцеговини буде значајнији од оног у земљама са развијенијим пореским системом. Поред наведеног, Друштво има значајне трансакције са повезаним правним лицима.

Иако менаџмент Друштва сматра да Друштво посједује довољну и адекватну пратећу документацију у вези са трансферним цијенама, постоји неизвјесност да се захтјеви и тумачења пореских и других органа разликују од тумачења менаџмента. Менаџмент Друштва сматра да евентуална различита тумачења неће имати материјално значајних посљедица по неконсолидоване финансијске извјештаје Друштва.

44. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Свјетске економије су се наставиле опорављати од рецесије коју је проузроковала пандемија изазвана коронавирусом, али је због актуелне ситуације у свијету дошло и до повећања стопа инфлације и поштравања монетарне политике. Економија БиХ, као и економије других земаља у окружењу се суочавају са комбинацијом нових изазова које се огледају кроз раст цијена енергената, успоравањем глобалног и економског раста који се директно одражава и на њихов раст. Друштво редовно прати дешавања у свијету и окружењу, те спроводи све неопходне мјере како би минимизирало утицај на пословање Друштва. На дан издавања ових финансијских извјештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе, те континуирано пружа услуге својим клијентима.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2023. године**
45. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примијењени за прерачун девизних позиција извјештаја о финансијском положају у Конвертибилне марке, за поједине главне валуте су били сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2023.	31. децембар 2022.
Евро (EUR)	1.95583	1.95583
Динар (RSD)	0.01668	0.01667
Амерички долар (USD)	1.78811	1.83371
Швајцарски франак (CHF)	1.99921	1.98622

46. ДОГАЂАЈИ ПОСЛИЈЕ ИЗВЈЕШТАЈНОГ ПЕРИОДА

Дана 17. јула 2023. године закључен је Уговор о купопродаји "TRION TEL" д.о.о. Бања Лука.

Дана 27. јула закључен је Уговор о преносу 100% удјела власништва у друштву који представља основ за упис промјене удјела власништва у регистар пословних субјеката друштва "TRION TEL" д.о.о. Бања Лука, чиме ће Мтел а.д. Бања Лука постати власник 100% удјела власништва у друштву "TRION TEL" д.о.о. Бања Лука.

Пренос удјела са продавца на купца узрокује промјену власничке структуре на начин да се власништво над удјелом преноси на купца, чиме се купцу додјељују сва припадајућа права, обавезе и овлашћења која настају из удјела. На основу поменутих уговора, Друштво је стекло право да се региструје као власник удјела у надлежним судским регистрима, чиме постаје законски и стварни власник удјела и стиче сва права власника удјела у наведеним друштвима.

Обзиром да до дана одобравања финансијских извјештаја за објављивање, Друштво није рачуноводствено обухватило наведене пословне промјене у складу са одредбама MSFI 3 „Пословне комбинације“ и у складу са напријед наведеним следећа обелодањивања се нису могла извршити:

- квалитативни опис фактора који сачињавају признати *goodwill*;
- фер вриједност укупне пренесене накнаде на датум стицања и фер вриједност сваке главне класе накнада на датум стицања;
- обелодањивања у вези споразума о потенцијалним накнадама и средства обештећења; и обелодањивања о стеченим потраживањима.