



“МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за период од шест мјесеци који се
завршава 30. јуна 2024. 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 - 57

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 2024. 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 2024. 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.

Наставља се

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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 2024. 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 26. и 36. 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 2024. 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 2024. године.

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

Наставља се

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 2024. године.

Тестирали смо на бази узорка издатке Друштва евидентирани 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 обезвјеђења 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 имплементирание 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.

Наставља се

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 2024. године и за период који се завршио на тај дан, су били предмет наше ревизије, и у нашем извјештају о извршеној ревизији од 9. септембра 2024. 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 услед 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 услед 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 услед 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.

Наставља се

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 обезбиједе 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.

Наставља се

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
9. септембар 2024. године

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ДОБИТКУ И ГУБИТКУ И ОСТАЛОМ УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
(У Конвертибилним маркама)

		Период који се завршава 30. јуна 2024.	Период који се завршава 30. јуна 2023.
	Напомене		
Приходи од продаје робе и услуга	5	233,838,461	219,308,284
Остали пословни приходи	6	14,661,803	13,353,275
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	7	(22,518,834)	(20,800,967)
Трошкови запослених	8	(42,145,096)	(39,762,067)
Трошкови амортизације	12,13,14,19	(69,317,292)	(61,100,217)
Трошкови производних услуга	9	(43,923,125)	(42,921,647)
Остали пословни расходи	10	(13,671,637)	(13,863,645)
Финансијски приходи- каматносни	11	1,420,572	253,368
Финансијски приходи- остали	11	64,917	330,092
Обезвређење финансијских средстава	24	(1,532,647)	(1,304,460)
Финансијски расходи	11	(12,175,435)	(8,209,635)
Добитак прије опорезивања	38 (б)	44,701,687	45,282,381
Порез на добитак	38 (а)	(4,562,662)	(4,657,623)
Нето добитак		40,139,025	40,624,758
Укупни резултат за период		40,139,025	40,624,758
Зарада по акцији:			
Основна и разријеђена зарада по акцији	40	0.0817	0.0827

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су утврђени од стране менаџмента "Мтел" а.д. Бања Лука дана 31.07.2024. 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 2024. године

(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	12	105,452,314	106,667,441
Некретнине и опрема	13	663,405,306	642,533,828
Имовина узета у закуп	14	194,157,205	35,020,098
Улагања у зависна друштва	15	239,701,599	256,271,579
Улагања у придружена друштва	16	183,610,709	183,610,709
Дугорочна потраживања и кредити	17	603,485	1,193,099
Остала улагања	18	400	400
Дугорочна средства по основу стицања уговора са купцима	19	7,525,788	8,528,841
Остала дугорочна потраживања и средства		42,031,588	41,021,372
Одложена пореска средства	38 (в)	1,617,869	1,395,541
		1,438,106,263	1,276,242,908
Обртна имовина			
Залихе	20	19,093,836	15,118,968
Имовина намијењена продаји	21	889,166	-
Купци	22	102,726,695	363,747,532
Потраживања за преплаћени порез на добитак	38 (д)	1,870,174	-
Друга потраживања	23	6,737,736	5,329,775
Депозити и потраживања за кредите	25	2,546,688	2,246,688
Активна временска разграничења	26	15,853,178	14,878,860
Готовина и готовински еквиваленти	27	91,940,905	20,049,874
		241,658,378	421,371,697
Укупна актива		1,679,764,641	1,697,614,605
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	28	491,383,755	491,383,755
Законске резерве	28	49,141,766	49,141,766
Ревалоризационе резерве - актуарски добици		273,537	273,537
Остале резерве	28	371,913,907	97,791,500
Нераспоређени добитак		107,938,544	374,973,648
		1,020,651,509	1,013,564,206
Дугорочне обавезе и резервисања			
Кредити и остале дугорочне обавезе	29	139,535,212	165,299,702
Обавезе за имовину узету у закуп	30	170,871,022	24,082,245
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	31	19,457,796	19,249,632
Бенефиције за запослене	33	5,440,117	5,658,134
Резервисања	34	416,092	438,602
Одложене пореске обавезе	38 (г)	16,359,018	11,735,919
		352,079,257	226,464,234
Краткорочне обавезе			
Кредити и остале краткорочне обавезе	29	73,506,542	74,935,522
Обавезе за имовину узету у закуп	30	28,382,824	12,562,345
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	31	25,220,841	26,346,463
Добављачи	35	91,849,512	165,455,644
Пасивна временска разграничења	36	34,166,817	39,682,629
Бенефиције за запослене	33	1,195,550	1,195,550
Резервисања		3,129,928	3,405,162
Разграничени приходи	32	6,184	12,367
Обавезе за дивиденду	40	35,959,273	92,353,568
Обавезе за порез на добитак	38 (д)	-	27,588,643
Остале обавезе	37	13,616,404	14,048,272
		307,033,875	457,586,165
Укупна пасива		1,679,764,641	1,697,614,605

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 2024. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Остале резерве	Ревалоризационе резерве - актуарски (губици)/добити	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2023. 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
Укупни остали резултат за период	-	-	-	-	-	-
Укупни резултат за период	-	-	-	-	40,624,758	40,624,758
<i>Расподјела добитка:</i>						
Остале резерве	-	-	-	-	-	-
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	-	-
Стање, 30. јун 2023. године	491,383,755	49,141,766	97,791,500	(18,036)	83,208,413	721,507,398
Нето добитак за период од 1. јула до 31. децембра 2023. године	-	-	-	-	291,765,235	291,765,235
Укупни остали резултат за период	-	-	-	291,573	-	291,573
Укупни резултат за период	-	-	-	291,573	291,765,235	292,056,808
<i>Расподјела добитка:</i>						
Остале резерве	-	-	-	-	-	-
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	-	-
Стање, 31. децембар 2023. године	491,383,755	49,141,766	97,791,500	273,537	374,973,648	1,013,564,206
Нето добитак за период од 1. јануара до 30. јуна 2024. године	-	-	-	-	40,139,025	40,139,025
Укупни остали резултат за период	-	-	-	-	-	-
Укупни резултат за период	-	-	-	-	40,139,025	40,139,025
Ефекти спајања уз припајање TRION TEL	-	-	-	-	(97,376)	(97,376)
<i>Расподјела добитка:</i>						
Остале резерве	-	-	274,122,407	-	(274,122,407)	-
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	(32,954,346)	(32,954,346)
Стање, 30. јун 2024. године	491,383,755	49,141,766	371,913,907	273,537	107,938,544	1,020,651,509

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
(У Конвертибилним маркама)

	Период који се завршава 30. јуна 2024.	Период који се завршава 30. јуна 2023.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	217,558,013	213,860,160
Остали приливи из редовног пословања	1,283,602	1,108,948
Одливи за набавке материјала, горива, енергије и друге трошкове	(92,441,078)	(63,277,665)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(44,205,998)	(41,973,521)
Одливи по основу камата	(11,360,080)	(7,258,943)
Одливи по основу пореза из резултата	(30,405,309)	(2,177,988)
Одливи по основу осталих дажбина	(14,493,874)	(8,524,126)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	25,935,276	91,756,865
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Приливи по основу продаје акција и удјела	259,310,235	-
Набавке некретнина, опреме и нематеријалних улагања	(79,001,021)	(45,035,179)
Прилив по основу продаје некретнина, опреме и нематеријалних улагања	107,694	114,381
Приливи од камата	401,319	252,643
Одливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	-	(1,000,000)
Одливи по основу куповине акција и удјела	(1,434,168)	(10,000)
Приливи по основу осталих дугорочних финансијских пласмана	291,216	502,059
Ефекти спајања уз припајање <i>TRION TEL</i>	318,308	-
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	179,993,583	(45,176,096)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	1,434,168	-
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(38,537,974)	(29,416,608)
Одливи по основу плаћања обавезе за закуп	(12,028,703)	(5,855,043)
Одливи за дивиденде и привремене дивиденде акционарима	(84,905,319)	(11,950,834)
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	(134,037,828)	(47,222,485)
Нето повећање/(смањење) готовине и готовинских еквивалената	71,891,031	(641,716)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	20,049,874	19,548,771
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	91,940,905	18,907,055

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 2024. 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 2024. године, Друштво је у свом власништву имало улоге у зависна друштва према следећој структури:

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

На основу уговора о купопродаји и преносу 100% удјела власништва у друштву *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука, у регистру пословних субјеката, дана 12. децембра 2023. године извршен је упис промјене власништва над удјелом у друштву *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука и од тада *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. није зависно друштво друштва Мтел а.д. Бања Лука.

Рјешењем Окружног суда у Бањој Луци, дана 27. фебруара 2024. године, у регистар пословних субјеката уписана је статусна промјена спајање уз припајање зависног друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука матичном друштву Мтел а.д. Бања Лука. Цјелокупна имовина друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука, укључујући права и обавезе, прешла је на стицаоца, друштво Мтел а.д. Бања Лука, а друштво које се спојило припајањем престало је да постоји без спровођења поступка ликвидације.

На дан 30. јуна 2024. године, Друштво је у свом власништву имало улоге у придружена друштва према следећој структури:

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

На дан 30. јуна 2024. године, Друштво је имало 2,050 запослених (31. децембра 2023. 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 2024. године, Друштво је обезбјеђивало телекомуникационе услуге за укупно 1,633,390 корисника (31. децембра 2023. године: 1,708,236 корисника).

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (Наставак)

Генерални директор Друштва на дан 30. јуна 2024. године је др Јелена Триван.

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
Растко Павловић
Милосав Парезановић
Никола Тацић

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 процјењивања 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, ICT 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 2024. 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 2024. 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 обезвјеђење. Сагласно Међународном стандарду финансијског извјештавања (МСФИ) 10 "Консолидовани финансијски извјештаји", Друштво саставља и издаје своје консолидоване финансијске извјештаје за период који се завршава на дан 30. јуна 2024. 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) која представља 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:

	На снази на дан или након
Нови стандарди и измјене постојећих стандарда на снази у текућем финансијском периоду	
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.

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

	На снази на дан или након
Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени	
МРС 21 „Ефекти промјене девизних курсева“ - Недостатак размјењивости	1. јануара 2025.
МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ и МСФИ 7 „Финансијски инструменти: објелодањивања“	1. јануара 2026.
МСФИ 18 „Презентације и објелодањивања у финансијским извјештајима“	1. јануара 2027.

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 2024. 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. Неактивне допуне и 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 2024. 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 обрачунаог 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 2024. 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 са 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 страној валути преводе се кориштењем курса на датум трансакције. Немонетарне ставке које се одмјеравају по фер вриједности у страној 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 2024. 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:

	Стопа која се признаје у пореском билансу (%)
Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
Групни обрачун амортизације - дегресивна метода	
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 2024. 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 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. 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. Добити или губити који се јављају приликом расхоровања 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 2024. године су следеће:

	Стопа амортизације (%)
Лиценце за кориштење радиофреквенцијског спектра	6.67%
Лиценце и апликативни софтвери	6.67% - 20%
Грађевински објекти	1% - 12.50%
Антенски стубови	1% - 2%
Дистрибутивна канализација и мрежа	1%
Комутациони системи и сервисне платформе	5% - 33.33%
Транспортна мрежа	3.33% - 25%
Бежична приступна мрежа	6.67% - 20%
Опрема у приступној мрежи и терминална опрема	1% - 25%
Рачунарска опрема	3.33% - 25%
Канцеларијска и остала опрема	6.67% - 20%

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. 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 услед умањења вриједности наведене имовине. Ако постоје такве назнаке, процјењује се надокнадиви износ средства 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 средства (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 средства (или јединице која генерише готовину) нижи од књиговодствене вриједности, књиговодствена вриједност средства (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 средства (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) услед умањења вриједности. Поништење губитка од умањења вриједности одмах се признаје као приход.

На дан 30. јуна 2024. 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 обезврјеђење.

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 2024. 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 обезвјеђење.

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 2024. 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 2024. 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 фактури 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 једне и двије 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 44).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. 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.

Услјед 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 2024. године резултовало у додатном, односно мањем трошку амортизације за 6,931,729 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2023. години 6,110,022 Конвертибилне марке).

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 22, 23 и 24*).

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 34*).

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 26 и 36*). 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 2024. 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 који се завршава 30. јуна	
	2024.	2023.
Приходи од продаје у земљи:		
Приходи од услуга фиксне мреже	24,118,403	23,667,674
Приходи од услуга мобилне мреже	103,488,704	99,526,812
Приходи од интегрисаних услуга	52,957,218	48,440,984
Приходи од услуга приступа интернету	16,786,394	13,867,624
Приходи од продаје везаних услуга	17,351,363	14,481,557
Приходи од продаје робе	572,449	520,978
Приходи од ICT и осталих услуга	5,317,107	4,860,923
Укупно приходи од продаје у земљи	220,591,638	205,366,552
Приходи од услуга међународног обрачуна	13,169,088	13,310,814
Приходи од продаје лиценци, робе, ICT и осталих услуга	77,735	630,918
Укупно приходи од продаје у иностранству	13,246,823	13,941,732
Укупно приходи од продаје робе и услуга	233,838,461	219,308,284

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

6. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

У Конвертибилним маркама		
Период који се завршава		
30. јуна		
	2024.	2023.
Приходи од закупнина	490,337	1,558,947
Приходи од укидања разграниченог прихода донације (Напомена 32)	6,183	6,184
Приходи од дивиденди	1,000,000	-
Остали приходи	13,165,283	11,788,144
	14,661,803	13,353,275

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, РОБЕ И ВЕЗАНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2024.	2023.
Материјал за везане услуге	16,323,975	14,857,930
Набавна вриједност продате робе	508,400	450,968
Електрична енергија	4,154,773	4,034,382
Гориво и мазиво	556,103	662,471
Остали трошкови материјала	975,583	795,216
	22,518,834	20,800,967

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

8. ТРОШКОВИ ЗАПОСЛЕНИХ

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2024.	2023.
Бруто зараде	33,050,052	31,453,407
Накнаде члановима Управног одбора и Одбора за ревизију	169,399	162,143
Отпремнине	358,003	387,585
Остала лична примања	8,567,642	7,758,932
	42,145,096	39,762,067

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2024.	2023.
Трошкови међународног обрачуна	12,814,516	11,986,074
Трошкови одржавања	9,709,471	9,144,045
Трошкови закупа земљишта и пословних простора	689,827	274,501
Трошкови рекламе и пропаганде	6,164,590	7,993,664
Накнада за емитовање садржаја	4,815,349	3,048,601
Остале производне услуге	9,729,372	10,474,762
	43,923,125	42,921,647

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

У Конвертибилним маркама		
Период који се завршава		
30. јуна		
	2024.	2023.
Индиректни порези који не зависе од пословног резултата	1,438,243	2,422,922
Накнаде Регулаторној агенцији за комуникације	5,758,455	5,556,105
Губици од расхоровања некретнина, опреме и нематеријалних улагања	132,718	21,490
Мањкови	458	-
Трошкови резервисања	8,296	376,062
Остали расходи	6,333,467	5,487,066
	13,671,637	13,863,645

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 који се завршава		
30. јуна		
	2024.	2023.
Приходи од камата		
- камате на депозите	56,591	9,863
- остале камате	1,363,981	243,505
	1,420,572	253,368
Позитивне курсне разлике	64,917	330,092
	64,917	330,092
Укупно финансијски приходи	1,485,489	583,460
Расходи камата		
- по основу кредитних уговора	(7,782,295)	(7,172,499)
- по основу обавеза за имовину узету у закуп	(4,022,737)	(460,575)
- остале камате	(67,205)	(26,472)
	(11,872,237)	(7,659,546)
Негативне курсне разлике	(303,198)	(550,089)
Укупно финансијски расходи	(12,175,435)	(8,209,635)
Нето финансијски расходи	(10,689,946)	(7,626,175)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

12. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2024. и 31. децембар 2023. године				
	Лиценце за кориштење радиофреквенцијског спектра	Остале лиценце	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вриједност					
Стање, 1. јануар 2023. године	157,188,477	11,524,104	214,576,136	6,130,642	389,419,359
Повећања	-	60,610	29,830,297	-	29,890,907
Пренос (са) / на	-	1,398,507	7,210,303	(8,608,810)	-
Донос са некретнина и опреме	-	-	1,494,026	4,394,976	5,889,002
Отуђења и расходања	-	(67,805)	(9,219,651)	-	(9,287,456)
Стање, 31. децембар 2023. године	157,188,477	12,915,416	243,891,111	1,916,808	415,911,812
Стање, 1. јануар 2024. године	157,188,477	12,915,416	243,891,111	1,916,808	415,911,812
Повећања	-	42,644	20,981,838	-	21,024,482
Пренос (са) / на	-	-	411,104	(411,104)	-
Пренос из TRION TEL приликом спајања уз припајање	-	-	13,000	-	13,000
Донос са некретнина и опреме	-	-	-	556,293	556,293
Отуђења и расходања	-	-	(3,223,753)	-	(3,223,753)
Стање, 30. јун 2024. године	157,188,477	12,958,060	262,073,300	2,061,997	434,281,834
Акумулирана исправка вриједности					
Стање, 1. јануар 2023. године	136,015,925	10,497,502	129,586,564	-	276,099,991
Амортизација	1,870,543	547,372	37,747,173	-	40,165,088
Отуђења и расходања	-	(67,805)	(6,952,903)	-	(7,020,708)
Стање, 31. децембар 2023. године	137,886,468	10,977,069	160,380,834	-	309,244,371
Стање, 1. јануар 2024. године	137,886,468	10,977,069	160,380,834	-	309,244,371
Амортизација	935,271	385,498	19,335,719	-	20,656,488
Пренос из TRION TEL приликом спајања уз припајање	-	-	3,137	-	3,137
Отуђења и расходања	-	-	(1,074,476)	-	(1,074,476)
Стање, 30. јун 2024. године	138,821,739	11,362,567	178,645,214	-	328,829,520
Садашња вриједност					
30. јун 2024. године	18,366,738	1,595,493	83,428,086	2,061,997	105,452,314
31. децембар 2023. године	19,302,009	1,938,347	83,510,277	1,916,808	106,667,441

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. 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 39,454,137 Конвертибилних марака и право на дистрибуцију ТВ садржаја у нето вриједности од 42,870,980 Конвертибилних марака.

У току извјештајног периода, Друштво је у оквиру нематеријалних улагања извршило активирање интерних учинака у укупном износу од 1,186,595 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 2024. године
13. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2024. и пословна 2023. година					
	Земљиште	Некретнине и инфраструктура	Улагања у туђа стална средства	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно основна средства
Набавна вриједност						
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>	1,774,496	895,034,234	4,383,416	720,981,237	92,534,303	1,714,707,686
Повећања	-	10,607,669	123,646	19,038,043	75,063,280	104,832,638
Пренос (са) / на	685	10,819,586	41,920	70,809,311	(81,671,502)	-
Пренос на неновчани улог	(165,533)	(77,648,720)	-	(3,642,338)	(253,286)	(81,709,877)
Пренос са нематеријалних улагања	-	-	-	-	(5,889,002)	(5,889,002)
Отуђења и расходања	-	(151,332)	(307,018)	(36,118,300)	(504,603)	(37,081,253)
Демонтажа	-	-	-	(637,552)	27,750	(609,802)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	-	-	(293,185)	(48,000)	(341,185)
Остале промјене	2,000	(4,359)	-	(5,704)	-	(8,063)
Стање, 31. децембар 2023. године	1,611,648	838,657,078	4,241,964	770,131,512	79,258,940	1,693,901,142
<i>Стање, 1. јануар 2024. године</i>	1,611,648	838,657,078	4,241,964	770,131,512	79,258,940	1,693,901,142
Повећања	-	5,327,320	26,032	7,466,535	21,891,663	34,711,550
Пренос (са) / на	-	5,853,712	4,731	18,116,674	(23,975,117)	-
Пренос из TRION TEL приликом спајања уз припајање	-	9,973,502	4,275	13,685,597	-	23,663,374
Пренос на нематеријална улагања	-	-	-	-	(556,293)	(556,293)
Отуђења и расходања	-	-	-	(786,730)	40	(786,690)
Демонтажа	-	-	-	(291,493)	(26,889)	(318,382)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	(557,460)	-	(216,694)	(723,368)	(1,497,522)
Остале промјене	-	(4,420)	-	4,420	-	-
Стање, 30. јун 2024. године	1,611,648	859,249,732	4,277,002	808,109,821	75,868,976	1,749,117,179
Акумулирана исправка вриједности						
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>	-	565,793,782	3,351,754	513,513,086	-	1,082,658,622
Амортизација	-	8,594,641	476,936	44,745,624	-	53,817,201
Пренос на неновчани улог	-	(45,549,763)	-	(3,148,908)	-	(48,698,671)
Отуђења и расходања	-	(113,673)	(306,009)	(35,084,292)	-	(35,503,974)
Демонтажа	-	-	-	(609,802)	-	(609,802)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	-	-	(290,748)	-	(290,748)
Остале промјене	-	(3,097)	-	(2,217)	-	(5,314)
Стање, 31. децембар 2023. године	-	528,721,890	3,522,681	519,122,743	-	1,051,367,314
<i>Стање, 1. јануар 2024. године</i>	-	528,721,890	3,522,681	519,122,743	-	1,051,367,314
Амортизација	-	4,252,323	196,920	25,071,274	-	29,520,517
Пренос из TRION TEL приликом спајања уз припајање	-	1,739,420	3,040	4,238,597	-	5,981,057
Отуђења и расходања	-	-	-	(653,554)	-	(653,554)
Демонтажа	-	-	-	(318,382)	-	(318,382)
Рекласификација на средства намијењена продаји	-	(27,445)	-	(157,634)	-	(185,079)
Остале промјене	-	(30)	-	30	-	-
Стање, 30. јун 2024. године	-	534,686,158	3,722,641	547,303,074	-	1,085,711,873
Садашња вриједност						
30. јун 2024. године	1,611,648	324,563,574	554,361	260,806,747	75,868,976	663,405,306
31. децембар 2023. године	1,611,648	309,935,188	719,283	251,008,769	79,258,940	642,533,828

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

13. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (Наставак)

Основна средства у припреми на дан 30. јуна 2024. године се, углавном, односе на телекомуникациону опрему, која је набављена, али још није пуштена у функцију. На дан 30. јуна 2024. 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 2024. године износе укупно 54,029,984 Конвертибилне марке (31. децембар 2023. године: 59,409,468 Конвертибилних марака).

У току извјештајног периода, Друштво је у оквиру некретнина и опреме извршило активирање интерних учинака у укупном износу од 10,490,894 Конвертибилне марке.

14. ИМОВИНА УЗЕТА У ЗАКУП

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2024. године и пословна 2023. година Земљиште и објекти
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>	36,481,160
Нове набавке	11,264,691
Амортизација	(12,340,102)
Модификација периода закупа	(385,651)
<i>Стање, 31. децембар 2023. године</i>	35,020,098
<i>Стање, 1. јануар 2024. године</i>	35,020,098
Нове набавке	173,466,224
Амортизација	(14,857,701)
Модификација периода закупа	528,584
<i>Стање, 30. јун 2024. године</i>	194,157,205

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 промјењивих 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 2024. године

15. УЛАГАЊА У ЗАВИСНА ДРУШТВА

Улози у зависна друштва у укупном износу од 239,701,599 Конвертибилних марака односе се на зависна друштва: *Logosoft* д.о.о. Сарајево, Босна и Херцеговина; *Блицнет* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина и *Финанц* 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.

***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**

У току 2023 године, Друштво је било власник 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. маја 2023. године, на основу рјешења Округног привредног суда у Бањој Луци, привредно друштво *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука је уписано у регистар пословних субјеката овог суда. У складу са стратешком одлуком Друштва, закључен је уговор о купопродаји и преносу 100% удјела власништва у зависном друштву *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука. На основу наведеног, у регистру пословних субјеката, дана 12. децембра 2023. године извршен је упис промјене власништва над удјелом у друштву *Sky Towers Infrastructure* д.о.о. Бања Лука.

***TRION TEL* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина**

У току извјештајног периода, Друштво је било власник са 100% удјела у друштву *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина. Уговор о купопродаји *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука закључен је дана 17. јула 2023. године. 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. Зависно друштво *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука основано је 2015. године и пружа услуге приступа Интернету путем жичане инфраструктуре. Дана 27. децембра 2023. године, Скупштина друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука је донијела одлуку о покретању поступка спајања уз припајање матичном друштву Мтел а.д. Бања Лука које је власник 100% удјела у друштву *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука. Уписом у судски регистар статусне промјене спајање уз припајање дана 27. фебруара 2024. године, цјелокупна имовина друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука, укључујући права и обавезе, прелази на стипендијца, друштво Мтел а.д. Бања Лука, а друштво које се спаја припајањем престаје да постоји без спровођења поступка ликвидације.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. 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 2024. 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 и новчаног 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 2024.	31. децембар 2023.
Дугорочни кредити запосленима	66,771	66,771
Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године (Напомена 25)	(66,771)	(66,771)
Остали дугорочни кредити	145,852	163,011
Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године (Напомена 25)	(34,318)	(34,318)
Дугорочни кредити повезаним правним лицима	1,444,027	1,718,084
Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године (Напомена 25)	(945,599)	(945,599)
Дугорочно орочени депозити	498,428	772,485
Минус: Краткорочно орочени депозити	1,500,000	1,500,000
	(1,500,000)	(1,200,000)
	-	300,000
Укупно дугорочна потраживања и кредити	609,962	1,201,178
Минус: Акумулирани импаритетни губитак:		
- исправка вриједности осталих дугорочних кредита	(6,477)	(8,079)
	603,485	1,193,099

18. ОСТАЛА УЛАГАЊА

		У Конвертибилним маркама	
	Удио	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска имовина која се мјери по амортизованом трошку:			
- Центар за међународно право и међународну пословну сарадњу д.о.о. Бања Лука	22.97%	400	400
		400	400

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
19. ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА ПО ОСНОВУ СТИЦАЊА УГОВОРА СА КУПЦИМА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Набавна вриједност		
<i>Стање, 1. јануар</i>	17,762,627	18,338,938
Уговори стечени у пословној години	3,279,534	7,936,122
Престанак признавања по основу истека/раскида уговора	(5,065,623)	(8,512,433)
<i>Стање, крај периода/године</i>	15,976,538	17,762,627
Акумулирана исправка вриједности		
<i>Стање, 1. јануар</i>	9,233,786	8,489,809
Амортизација	4,282,587	9,256,331
Престанак признавања по основу истека/раскида уговора	(5,065,623)	(8,512,354)
<i>Стање, крај периода/године</i>	8,450,750	9,233,786
Садашња вриједност	7,525,788	8,528,841

20. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Материјал	3,216,476	3,430,787
Роба	437,934	129,987
Материјал за везане услуге	14,667,122	10,565,435
Дати аванси за залихе	772,304	992,759
	19,093,836	15,118,968

21. ИМОВИНА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Грађевински објекти намијењени продаји	1,250,061	-
<i>Минус: Свођење на фер тржишну вриједност</i>	(360,895)	-
	889,166	-

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

22. КУПЦИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Купци:		
- повезана правна лица (<i>Напомена 39(а)</i>)	31,114,281	298,668,075
- у земљи	135,696,659	127,564,788
- у иностранству	601,045	744,242
Бруто потраживања	167,411,985	426,977,105
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања за очекиване кредитне губитке</i>	(64,685,290)	(63,229,573)
	102,726,695	363,747,532

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 30. јуна 2024. године износе 167,411,985 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 2024. године износи 64,685,290 Конвертибилних марака и представља 38.80% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у *Напомени 24* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

23. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања за дивиденду	4,370,000	3,370,000
Остала потраживања	2,892,167	2,390,101
	7,262,167	5,760,101
<i>Минус: Исправка вриједности других потраживања</i>	(524,431)	(430,326)
	6,737,736	5,329,775

24. ОБЕЗВРЈЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА

	У Конвертибилним маркама		
	Период 1. јануар - 30. јун 2024. и пословна 2023. година		
	Купци (<i>Напомена 22</i>)	Друга потраживања (<i>Напомена 23</i>)	Укупно
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>	61,924,467	415,122	62,339,589
Исправке у току периода на терет резултата	2,444,451	-	2,444,451
Отпис потраживања	(1,124,141)	-	(1,124,141)
Остало	(15,204)	15,204	-
<i>Стање, 31. децембар 2023. године</i>	63,229,573	430,326	63,659,899
<i>Стање, 01. јануар 2024. године</i>	63,229,573	430,326	63,659,899
Исправке у току периода на терет резултата	1,427,738	104,909	1,532,647
Отпис потраживања	-	-	-
Ефекти спајања уз припајање <i>TRION TEL</i>	17,175	-	17,175
Остало	10,804	(10,804)	-
<i>Стање, 30. јун 2024. године</i>	64,685,290	524,431	65,209,721

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
25. ДЕПОЗИТИ И ПОТРАЖИВАЊА ЗА КРЕДИТЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Краткорочно орочени депозити	1,500,000	1,200,000
Кредити запосленима који доспијевају до једне године (Напомена 17)	66,771	66,771
Кредити повезаним правним лицима који доспијевају до једне године (Напомена 17)	945,599	945,599
Остали кредити који доспијевају до једне године (Напомена 17)	34,318	34,318
	2,546,688	2,246,688

26. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Обрачуната потраживања	6,458,502	6,851,713
Уговорна имовина	1,073,398	2,673,790
Унапријед плаћени трошкови	5,294,027	2,053,918
Обрачунате авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	3,027,251	3,299,439
	15,853,178	14,878,860

Обрачуната потраживања се највећим дијелом, у износу од 5,145,403 Конвертибилне марке, 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.

27. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Жиро рачуни	44,130,155	18,379,826
Девизни рачуни	47,668,558	1,529,736
Благајне	42,192	40,312
Готовински еквиваленти	100,000	100,000
	91,940,905	20,049,874

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
28. 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 2024. и 31. децембра 2023. године је била сљедећа:

	30. јун 2024.		31. децембар 2023.	
	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	40,984,201	8.34	40,984,201	8.34
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	8,361,604	1.70	9,227,234	1.88
Остали акционари	97,894,318	19.92	97,028,688	19.74
	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 2024. године износи 1.22 Конвертибилне марке (31. децембар 2023. године: 1.19 Конвертибилних марака). Зарада и дивиденда по акцији је приказана у *Напомени 40* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве на дан 30. јуна 2024. године у износу од 49,141,766 Конвертибилних марака представљају издвајања из расподеле 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

Остале резерве Друштва на дан 30. јуна 2024. године износе 371,913,907 Конвертибилних марака. Износ од 97,791,500 Конвертибилних марака 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. Дана 19. јуна 2024. године Скупштина акционара донијела је Одлуку о расподјели добити из 2023. године на основу које је износ 274,122,407 Конвертибилних марака распоређен на остале резерве.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
29. КРЕДИТИ И ОСТАЛЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
а) Дугорочни кредити:		
- Новчани кредити	151,466,509	170,674,638
- Кредити за набавке опреме	59,488,163	67,049,460
	210,954,672	237,724,098
б) Остале дугорочне обавезе	2,087,082	2,511,126
Укупно дугорочне обавезе	213,041,754	240,235,224
<i>Минус: Текуће доспијеће дугорочних обавеза:</i>		
- Новчани кредити	(42,966,463)	(41,506,337)
- Кредити за набавке опреме	(29,425,717)	(32,323,708)
- Остале дугорочне обавезе	(1,114,362)	(1,105,477)
Укупно текуће доспијеће дугорочних обавеза	(73,506,542)	(74,935,522)
	139,535,212	165,299,702

Просјечна каматна стопа на дугорочне кредите за набавку опреме је у висини шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу у распону од 0.5% до 3.0% годишње (2023. године: шестомјесечни EURIBOR увећан за маржу у распону од 0.5% до 3.0% годишње). За новчане кредите уговорена је каматна стопа по тренутним тржишним условима. Остале дугорочне обавезе се односе на финансијске обавезе по амортизованој вриједности.

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 2024.	31. децембар 2023.
Текућа доспијећа	73,506,542	74,935,522
Између једне и двије године	63,934,414	66,215,964
Између двије и три године	52,581,953	54,421,178
Између три и четири године	16,334,888	36,789,507
Између четири и пет година	3,878,537	3,438,257
Након пет година	2,805,420	4,434,796
Укупно дугорочни дио кредита	139,535,212	165,299,702
	213,041,754	240,235,224

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
30. ОБАВЕЗЕ ЗА ИМОВИНУ УЗЕТУ У ЗАКУП

		У Конвертибилним маркама	
		30. јун 2024. године и пословна 2023. година	Земљиште и објекти
<i>Стање, 1. јануар 2023. године</i>			38,103,386
Нове набавке			11,264,691
Трошак камате имовине узете у закуп (<i>Напомена 11</i>)			931,016
Модификација периода закупа			(755,547)
Затварање обавезе			(12,898,956)
<i>Стање, 31. децембар 2023. године</i>			36,644,590
<i>Стање, 1. јануар 2024. године</i>			36,644,590
Нове набавке			173,466,224
Трошак камате имовине узете у закуп (<i>Напомена 11</i>)			4,022,737
Модификација периода закупа			431,832
Затварање обавезе			(15,311,537)
<i>Стање, 30. јун 2024. године</i>			199,253,846
<i>Минус: Дио дугорочних закупа који доспијевају до једне године</i>			(28,382,824)
<i>Стање, 30. јун 2024. године</i>			170,871,022

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. ОБАВЕЗЕ ЗА ПРАВО НА ДИСТРИБУЦИЈУ ТВ САДРЖАЈА

		У Конвертибилним маркама	
		30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја		44,678,637	45,596,095
<i>Минус: текуће доспијеће дугорочних обавеза за право на дистрибуцију ТВ садржаја</i>		(25,220,841)	(26,346,463)
		19,457,796	19,249,632
		У Конвертибилним маркама	
		30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Текућа доспијећа		25,220,841	26,346,463
Између једне и двије године		14,771,579	14,434,100
Између двије и три године		4,030,806	3,941,650
Између три и четири године		436,941	436,941
Између четири и пет година		218,470	436,941
Укупно дугорочни дио обавезе		19,457,796	19,249,632
		44,678,637	45,596,095

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
32. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Примљене донације	6,184	12,367
Минус: Краткорочни дио разграниченог прихода	(6,184)	(12,367)
	-	-

Кретања на разграниченим приходима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. и у пословној 2023. години су била следећа:

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2024.	Година која се завршава 31. децембра 2023.
Стање, 1. јануар	12,367	24,734
Смањење у корист осталих прихода	(6,183)	(12,367)
Стање, крај периода/године	6,184	12,367

33. БЕНЕФИЦИЈЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Бенефиције за запослене		
- дугорочни дио	5,440,117	5,658,134
- краткорочни дио	1,195,550	1,195,550
	6,635,667	6,853,684

Дугорочна резервисања за бенефиције за запослене са стањем на дан 30. јуна 2024. године у износу од 6,635,667 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 2024. године

33. 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 2023. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио слједеће претпоставке: дисконтна стопа од 5.8% 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 2023. 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	1
20	1.5
30	2

С обзиром на то да није било значајне флукуације запослених, као ни промјене осталих актуарских претпоставки, у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. 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 2024. и пословној 2023. години су била слједећа:

У Конвертибилним маркама Период 1. јануар - 30. јун 2024. и пословна 2023. година	
Стање, 01. јануар 2023. године	6,840,413
Резервисања у току периода/године	856,144
Актуарски добици	(291,573)
Исплате у току године	(551,300)
	6,853,684
Минус: Дугогорочних бенефиција које доспијевају до једне године	(1,195,550)
Стање, 31. децембар 2023. године	5,658,134
Стање, 01. јануар 2024. године	6,853,684
Резервисања у току периода/године	-
Актуарски добици	-
Исплате у току периода	(223,667)
Ефекти спајања уз припајање TRION TEL	5,650
	6,635,667
Минус: Дугогорочних бенефиција које доспијевају до једне године	(1,195,550)
Стање, 30. јун 2024. године	5,440,117

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
34. РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2024.	Година која се завршава 31. децембра 2023.
<i>Стање, 1. јануар</i>	438,602	49,106
Резервисања за судске спорове	8,296	400,296
Приходи од укидања резервисања за судске спорове	(22,106)	(10,100)
Укидање резервисања за судске спорове	(8,700)	(700)
<i>Стање, крај периода/године</i>	416,092	438,602

35. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
<i>Добављачи:</i>		
- повезана правна лица (<i>Напомена 39(а)</i>)	9,129,465	40,587,069
- у земљи	63,323,661	78,486,175
- у иностранству	17,805,809	31,580,962
- за нефактурисане инвестиције и услуге	1,590,577	14,801,438
	91,849,512	165,455,644

Обавезе према добављачима су некаматносне. Просјечан период плаћања обавеза према добављачима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године био је 131 дан (2023. година: 230 дана).

Старосна структура обавеза према добављачима на дан 30. јуна 2024. године и 31. децембра 2023. године је следећа:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
0-30 дана	18,611,384	90,578,517
31-60 дана	9,399,788	14,289,731
61-120 дана	9,350,043	9,682,492
121-180 дана	9,180,935	8,937,951
181-270 дана	9,459,330	9,856,691
271-360 дана	35,848,032	32,110,262
	91,849,512	165,455,644

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
36. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Разграничени приходи од продаје <i>prepaid</i> допуна	4,048,866	4,261,674
Обрачунате обавезе по основу међународног саобраћаја	8,012,846	10,046,852
Обрачунате обавезе по основу дистрибуције медијских садржаја	10,863,118	10,204,149
Обрачунате обавезе по основу осталих трошкова периода	8,334,608	12,025,821
Разграничене авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	2,708,220	2,953,602
Остала пасивна временска разграничења	199,159	190,531
	34,166,817	39,682,629

Обрачунате обавезе по основу међународног саобраћаја, које на дан 30. јуна 2024. године износе 8,012,846 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 2024. године износе 8,334,608 Конвертибилних марака, 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.

37. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Примљени аванси и пренаплате од купаца	1,153,151	1,117,525
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	246,884	548,409
Обавезе за порез на додату вриједност	3,500,206	1,788,993
Обавезе према запосленима	6,657,412	7,212,605
Обавезе за стицање учешћа у капиталу	-	1,434,168
Друге обавезе	2,058,751	1,946,572
	13,616,404	14,048,272

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

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2024.	2023.
Текући порески расход периода	1,803,584	2,759,998
Одложени порески приход - повећање одложених пореских средстава	(222,328)	(20,434)
Одложени порески расход - повећање одложених пореских обавеза	2,981,406	1,918,059
	4,562,662	4,657,623

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
38. 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 2024.	2023.
<i>Добитак прије опорезивања</i>	44,701,687	45,282,381
Порез на добитак по стопи од 10%	4,470,169	4,528,238
<i>Усклађивања расхода/прихода:</i>		
- ефекат неопорезивих прихода	(3,321,401)	(2,013,586)
- ефекат непризнатих трошкова	654,816	245,346
- ефекат привремених разлика	2,759,078	1,897,625
<i>Порез на добитак</i>	4,562,662	4,657,623
Ефективна пореска стопа за период	10.21%	10.29%

- (в) Одложена пореска средства

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2024.	Година која се завршава 31. децембра 2023.
Привремене разлике:		
<i>Стање, 1. јануар</i>	1,395,541	498,169
Повећање одложених пореских средстава	222,328	897,372
<i>Стање, крај периода/године</i>	1,617,869	1,395,541

- (г) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2024.	Година која се завршава 31. децембра 2023.
Привремене разлике:		
<i>Стање, 1. јануар</i>	(11,735,920)	(6,980,812)
Ефекти спајања уз припајање TRION TEL	(1,641,692)	-
Повећање одложених пореских обавеза	(2,981,406)	(4,755,107)
<i>Стање, крај периода/године</i>	(16,359,018)	(11,735,919)

- (д) Текућа пореска потраживања/обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Потраживања за преплаћени порез на добитак	1,870,174	-
Обавезе за текући порез на добитак	-	27,588,643
<i>Стање, крај периода/године</i>	1,870,174	27,588,643

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ **За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године**

39. 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 2024.

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	У Конвертибилним маркама Друге повезане стране	УКУПНО
Право на дистрибуцију ТВ садржаја	15,691,057	-	-	-	15,691,057
Остала дугорочна потраживања	42,031,588	-	-	-	42,031,588
Укупно стална средства	57,722,645	-	-	-	57,722,645
Потраживања од купаца	1,680,611	17,217,234	11,018,160	1,198,276	31,114,281
Потраживања за камате	-	-	89,359	-	89,359
Потраживања за дивиденду	-	4,370,000	-	-	4,370,000
Обрачунати, а нефактурисани приходи	4,330,277	166,018	538,331	11,581	5,046,207
Дугорочни кредити	-	498,428	-	-	498,428
Краткорочни кредити	-	945,599	-	-	945,599
Остала краткорочна потраживања	39,447	30,252	-	-	69,699
Укупно потраживања	6,050,335	23,227,531	11,645,850	1,209,857	42,133,573
Укупно	63,772,980	23,227,531	11,645,850	1,209,857	99,856,218
Обавезе према добављачима	(3,090,338)	(685,635)	(3,824,050)	(1,529,442)	(9,129,465)
Обавезе за камате	(2,814)	-	-	-	(2,814)
Обавезе за дивиденду	(21,422,254)	-	-	-	(21,422,254)
Обрачунати, а нефактурисани трошкови	(10,155,083)	(296,127)	(1,656,163)	(748,723)	(12,856,096)
Дугорочни кредити	(122,449)	-	-	-	(122,449)
Краткорочни кредити	(163,483)	-	-	-	(163,483)
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	(27,856,377)	-	-	(5,156,651)	(33,013,028)
Остале обавезе	-	(315,504)	-	-	(315,504)
Укупно обавезе	(62,812,798)	(1,297,266)	(5,480,213)	(7,434,816)	(77,025,093)
Нето	960,182	21,930,265	6,165,637	(6,224,959)	22,831,125

31. децембар 2023.

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	У Конвертибилним маркама Друге повезане стране	УКУПНО
Право на дистрибуцију ТВ садржаја	5,003,245	-	-	16,242,075	21,245,320
Остала дугорочна потраживања	41,021,372	-	-	-	41,021,372
Укупно стална средства	46,024,617	-	-	16,242,075	62,266,692
Потраживања од купаца	271,419,950	16,041,400	8,927,727	2,278,998	298,668,075
Потраживања за камате	-	-	89,359	-	89,359
Потраживања за дивиденду	-	3,370,000	-	-	3,370,000
Обрачунати, а нефактурисани приходи из међународног саобраћаја	4,482,029	135,873	1,068,500	2,819	5,689,221
Дугорочни кредити	-	772,485	-	-	772,485
Краткорочни кредити	-	945,599	-	-	945,599
Остала краткорочна потраживања	-	15,956	-	-	15,956
Укупно потраживања	275,901,979	21,281,313	10,085,586	2,281,817	309,550,695
Укупно	321,926,596	21,281,313	10,085,586	18,523,892	371,817,387
Обавезе према добављачима	(32,748,436)	(3,037,202)	(2,011,120)	(2,790,311)	(40,587,069)
Обавезе за камате	(3,709)	-	-	-	(3,709)
Обавезе за дивиденду	(88,866,440)	-	-	-	(88,866,440)
Обрачунати (процијењени) трошкови	(13,328,413)	(302,096)	(2,462,396)	(627,045)	(16,719,950)
Дугорочни кредити	(204,190)	-	-	-	(204,190)
Краткорочни кредити	(163,483)	-	-	-	(163,483)
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	(19,109,967)	-	-	(9,345,815)	(28,455,782)
Остале обавезе	-	(301,409)	-	-	(301,409)
Укупно обавезе	(154,424,638)	(3,640,707)	(4,473,516)	(12,763,171)	(175,302,032)
Нето	167,501,958	17,640,606	5,612,070	5,760,721	196,515,355

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ **За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године**

39. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (Наставак)

(б) ИЗВЈЕШТАЈ О ДОБИТКУ И ГУБИТКУ И ОСТАЛОМ УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ

Период који се завршава 30. јуна 2024. године

	У Конвертибилним маркама			
	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране
				УКУПНО
Приходи од продаје робе и услуга	7,282,333	6,792,635	1,268,647	19,620
Приходи од камата	1,010,217	20,190		
Приходи од дивиденди	-	1,000,000		
Остали пословни приходи	-	275,429	-	-
Укупно приходи	8,292,550	8,088,254	1,268,647	19,620
Трошкови остварени са повезаним правним лицима	(19,000,322)	(3,130,338)	(740,110)	(4,087,822)
Укупно расходи	(19,000,322)	(3,130,338)	(740,110)	(4,087,822)
Нето приходи/(расходи)	(10,707,772)	4,957,916	528,537	(4,068,202)

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
Приходи од камата	-	27,216	-	-
Приходи од дивиденди	-	-	-	-
Остали пословни приходи	-	154,889	-	-
Укупно приходи	7,983,063	6,324,112	1,216,466	559,179
Трошкови остварени са повезаним правним лицима	(10,439,693)	(2,946,875)	(832,966)	(105,374)
Укупно расходи	(10,439,693)	(2,946,875)	(832,966)	(105,374)
Нето приходи/(расходи)	(2,456,630)	3,377,237	383,500	453,805

У Конвертибилним маркама **Период који се завршава**

30. јуна

Краткорочна примања кључног руководећег особља:

- Извршни одбор
- Управни одбор
- Одбор за ревизију

	2024	2023
	(405,419)	(351,166)
	(168,117)	(161,303)
	(58,169)	(55,242)
	(631,705)	(567,711)

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 2024. године

40. ЗАРАДА И ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2024.	2023.
Нето добитак обрачунског периода	40,139,025	40,624,758
Просјечан пондерисан број издатих акција	491,383,755	491,383,755
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.0817	0.0827

Обавезе за преостале неисплаћене дивиденде акционарима на дан 30. јуна 2024. године износе 35,959,273 Конвертибилне марке (31. децембар 2023. године: 92,353,568 Конвертибилних марака).

41. 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 2024. године износе укупно 50,893,651 Конвертибилна марка, 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. Бијелина 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.

42. ЕФЕКТИ СПАЈАЊА УЗ ПРИПАЈАЊЕ

Као што је објелодањено у *Напомени 1* уз неконсолидоване финансијске извјештаје, дана 27. фебруара 2024. године, у регистар пословних субјеката уписана је статусна промјена спајање уз припајање зависног друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука матичном друштву Мтел а.д. Бања Лука. Цјелокупна имовина друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука, укључујући права и обавезе, прешла је на стипендијца, друштво Мтел а.д. Бања Лука, а друштво које се спојило припајањем престало је да постоји без спровођења поступка ликвидације.

Стечена средства и обавезе зависног друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука на датум статусне промјене спајања уз припајање 27. фебруара 2024. године приказана су у неконсолидованом извјештају о финансијској позицији друштва Мтел а.д. како слиједи:

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
42. ЕФЕКТИ СПАЈАЊА УЗ ПРИПАЈАЊЕ (Наставак)

У Конвертибилним маркама
27. фебруар 2024. године

Мтел а.д.
након
статусне
промјене
спајања уз
припајање

АКТИВА
Стална имовина

	Мтел а.д.	TRION TEL д.о.о.	Елиминација	Мтел а.д. након статусне промјене спајања уз припајање
Нематеријална улагања	102,922,457	9,863	-	102,932,320
Некретнине и опрема	634,555,952	1,378,336	16,303,981	652,238,269
Имовина узета у закуп	191,781,242	-	-	191,781,242
Улагања у зависна друштва	256,271,579	-	(16,569,980)	239,701,599
Улагања у придружена друштва	183,610,709	-	-	183,610,709
Дугорочна потраживања и кредити	1,096,580	-	-	1,096,580
Остала улагања	400	-	-	400
Дугорочна средства по основу стицања уговора са купцима	8,247,090	-	-	8,247,090
Остала дугорочна потраживања и средства	41,346,171	-	-	41,346,171
Одложена пореска средства	1,395,541	-	-	1,395,541
	1,421,227,721	1,388,199	(265,999)	1,422,349,921

Обртна имовина

Залихе	15,173,808	4,035	(13)	15,177,830
Купци	244,473,033	197,033	(24,658)	244,645,408
Потраживања за преплаћени порез на добитак	-	1,200	-	1,200
Друга потраживања	5,269,894	8,064	-	5,277,958
Депозити и потраживања за кредите	2,246,688	-	-	2,246,688
Активна временска разграничења	12,551,666	5,132	-	12,556,798
Готовина и готовински еквиваленти	57,401,928	318,308	-	57,720,236
	337,117,017	533,772	(24,671)	337,626,118

Укупна актива
ПАСИВА
Капитал

Акцијски капитал	491,383,755	2,228,301	(2,228,301)	491,383,755
Законске резерве	49,141,766	-	-	49,141,766
Ревалоризационе резерве – актуарски добици	273,537	-	-	273,537
Остале резерве - резерве по основу инвестиционе обавезе	97,791,500	-	-	97,791,500
Нераспоређени добитак	383,928,619	(431,865)	328,285	383,825,039
	1,022,519,177	1,796,436	(1,900,016)	1,022,415,597

Дугорочне обавезе и резервисања

Кредити и остале дугорочне обавезе	154,724,847	-	-	154,724,847
Обавезе за имовину узету у закуп	169,229,376	-	-	169,229,376
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	16,564,402	-	-	16,564,402
Бенефиције за запослене	5,610,098	5,650	-	5,615,748
Резервисања	438,602	-	-	438,602
Одложене пореске обавезе	11,735,919	13,879	1,627,813	13,377,611
	358,303,244	19,529	1,627,813	359,950,586

Краткорочне обавезе

Кредити и остале краткорочне обавезе	71,488,692	-	-	71,488,692
Обавезе за имовину узету у закуп	26,470,018	-	-	26,470,018
Обавезе за право на дистрибуцију ТВ садржаја	24,779,573	-	-	24,779,573
Добављачи	108,309,284	54,239	(13,927)	108,349,596
Пасивна временска разграничења	37,764,553	13,568	(4,540)	37,773,581
Бенефиције за запослене	1,195,550	-	-	1,195,550
Резервисања	3,405,162	-	-	3,405,162
Разграничени приходи	10,306	-	-	10,306
Обавезе за дивиденду	61,011,609	-	-	61,011,609
Обавезе за порез на добитак	27,327,141	-	-	27,327,141
Остале обавезе	15,760,429	38,199	-	15,798,628
	377,522,317	106,006	(18,467)	377,609,856

Укупна пасива

	1,758,344,738	1,921,971	(290,670)	1,759,976,039
--	---------------	-----------	-----------	---------------

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

42. ЕФЕКТИ СПАЈАЊА УЗ ПРИПАЈАЊЕ (Наставак)

Укупан приход зависног друштва *TRION TEL* д.о.о. Бања Лука остварен у периоду од 1. јануара 2024. године до 27. фебруара 2024. године и укључен у неконсолидовани извјештај матичног друштва Мтел а.д. Бања Лука износи 159,715 Конвертибилних марака, док нето губитак износи 2,116 Конвертибилних марака.

Да је до стицања наведеног друштва дошло 1. јануара 2024. године, укупни приходи друштва Мтел а.д. Бања Лука били би већи за 155,348 Конвертибилних марака, укупни расходи били би већи за 186,269 Конвертибилних марака, док би нето добит друштва Мтел а.д. Бања Лука била мања за 31,469 Конвертибилних марака.

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

43.1. 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 обезбиједи 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.

43.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

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

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Задуженост (а)	213,041,754	240,235,224
Готовина и готовински еквиваленти	(93,440,905)	(21,249,874)
Нето задуженост	119,600,849	218,985,350
Капитал (б)	1,020,651,509	1,013,564,206
Рацио укупног дуговања према капиталу	11.72%	21.61%

- (а) Задуженост се односи на дугорочне кредитне обавезе, као и текућа доспијећа дугорочних кредитних обавеза.
- (б) Капитал укључује акцијски капитал, резерве, нераспоређени добитак и добитке/губитке од финансијске имовине мјерене по фер вриједности кроз остали укупни резултат.

43.1.2. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

43.2. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената на дан 30. јуна 2024. и 31. децембра 2023. године су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери по амортизованом трошку	204,555,910	392,567,368
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности	584,185,716	581,379,779

43.3. 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 2024. 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 сљедећа:

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	30. јун 2024.	31. децембар 2023.	30. јун 2024.	31. децембар 2023.
EUR	61,745,790	284,257,512	160,154,662	229,089,605
USD	273,879	472,189	2,296,106	5,998,078
CHF	2,281	2,326	-	-
GBP	3,484	2,344	-	-
RSD	3,380	3,377	250	-
SEK	555	568	-	-
	62,029,369	284,738,316	162,451,018	235,087,683

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 2024. године био би већи/мањи за износ од 23,828 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2023. години: 22,000 Конвертибилних марака).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

43.3. 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 каматноснону 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 2024. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима са промјенљивим каматним стопама су највећим дијелом у страниој 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 каматноснону позицију.

Друштво још увијек не врши своп промјенљиве 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 промјенљиве 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 2024. године био би мањи/већи за износ од 778,230 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2023. години: 717,250 Конвертибилних марака) као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) *Ризик од промјене цијена капитала*

Током извјештајног периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. 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 обезбјеђена 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 2024. године
43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
43.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(2) Ризик ликвидности (Наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 30. јуна 2024. и 31. децембра 2023. године:

Финансијска имовина
30. јун 2024.
Без камата

-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)

Са фиксном каматном стопом

-Фер вриједност по амортизованом трошку

Укупно
31. децембар 2023.
Без камата

-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)

Са фиксном каматном стопом

-Фер вриједност по амортизованом трошку

Укупно
Финансијске обавезе
30. јун 2024.
Остале обавезе по амортизованом трошку

-Без камата

-Инструменти по варијабилној каматној стопи

-Инструменти по фиксној каматној стопи

Укупно
31. децембар 2023.
Остале обавезе по амортизованом трошку

-Без камата

-Инструменти по варијабилној каматној стопи

-Инструменти по фиксној каматној стопи

Укупно

	У Конвертибилним маркама				
	До 3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-2 године	2-5 година	преко 5 година
Укупно					
30. јун 2024.					
<i>Без камата</i>					
-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)	201,560,679	223,585	248,428	-	-
<i>Са фиксном каматном стопом</i>					
-Фер вриједност по амортизованом трошку	665,771	3,312,042	19,270,653	28,437,499	-
Укупно	202,226,450	3,535,627	19,519,081	28,437,499	-
31. децембар 2023.					
<i>Без камата</i>					
-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)	389,405,779	223,585	298,114	99,371	-
<i>Са фиксном каматном стопом</i>					
-Фер вриједност по амортизованом трошку	1,015,359	2,533,232	19,640,333	28,641,932	-
Укупно	390,421,138	2,756,817	19,938,447	28,741,303	-
Финансијске обавезе					
30. јун 2024.					
<i>Остале обавезе по амортизованом трошку</i>					
-Без камата	77,107,456	76,587,723	14,891,537	4,686,217	-
-Инструменти по варијабилној каматној стопи	22,137,877	61,770,708	70,226,391	76,912,773	2,842,054
-Инструменти по фиксној каматној стопи	9,652,621	27,720,434	35,454,086	93,030,162	69,958,489
Укупно	108,897,954	166,078,865	120,572,014	174,629,152	72,800,543
31. децембар 2023.					
<i>Остале обавезе по амортизованом трошку</i>					
-Без камата	211,763,354	74,307,054	14,555,067	4,875,008	-
-Инструменти по варијабилној каматној стопи	23,146,747	64,966,426	74,937,474	101,738,362	4,566,509
-Инструменти по фиксној каматној стопи	3,703,338	10,461,351	7,942,678	14,015,263	4,626,595
Укупно	238,613,439	149,734,831	97,435,219	120,628,633	9,193,104

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 2024. године

43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

43.3. 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 неблаговременог 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 2024. године
43. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
43.3. 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 оценама за кредитни ризик.

30. јун 2024.	Напомена	Екстерна класифи- кација	Интерна класифи- кација	12-мјесечни или очекивани животни вијек кредитног губитка	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
Дугорочна потраживања и кредити	17,25	Н/П	Приходујући и неприходујући	Животни вијек	3,156,650	6,477	3,150,173
Купци	22	Н/П	Приходујући и неприходујући	Животни вијек	167,411,985	64,685,290	102,726,695
Друга потраживања	23	Н/П	Приходујући и неприходујући		7,262,167	524,431	6,737,736
Готовина и готовински еквиваленти	27	Н/П	Приходујући		91,940,905	-	91,940,905
Финансијска средства која се накнадно вреднују по амортизованој вриједности	18	Н/П	Приходујући		400	-	400
					269,772,107	65,216,198	204,555,909

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године

44. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА

44.1. Информације о сегментима

На дан 30. јуна 2024. године, извјештајни сегменти Друштва, у складу са МСФИ 8, су сљедећи:

1. Фиксна мрежа,
2. Мобилна мрежа.

44.2. Приходи и резултати сегмената

Приходи и резултати сегмената за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године дати су у прегледу који слиједи:

30. јун 2024.	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
Приходи од продаје робе и услуга	97,063,127	136,775,334	233,838,461
Остали пословни приходи	9,353,070	5,308,733	14,661,803
Интерни обрачун између сегмената	43,739,166	17,250,452	60,989,618
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	(3,032,680)	(19,486,154)	(22,518,834)
Трошкови запослених	(17,490,215)	(24,654,881)	(42,145,096)
Трошкови амортизације	(39,805,587)	(29,511,705)	(69,317,292)
Трошкови производних услуга	(22,415,019)	(21,508,106)	(43,923,125)
Остали пословни расходи	(4,619,658)	(9,051,979)	(13,671,637)
Финансијски приходи - каматносни	589,538	831,034	1,420,572
Финансијски приходи - остали	26,940	37,977	64,917
Обезвређење финансијских средстава	(697,420)	(835,227)	(1,532,647)
Финансијски расходи	(5,052,805)	(7,122,630)	(12,175,435)
Интерни обрачун између сегмената	(17,250,452)	(43,739,166)	(60,989,618)
Добитак прије опорезивања	40,408,005	4,293,682	44,701,687
Порез на добитак	(4,125,326)	(437,336)	(4,562,662)
Нето добитак	36,282,679	3,856,346	40,139,025

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године
44. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (Наставак)
44.2. Приходи и резултати сегмената (Наставак)

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

Приходи и резултати сегмената приказани у претходним табелама (за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године и 30. јуна 2023. 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 2024. године
44. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (Наставак)
44.3. Капитална улагања сегмената

Капитална улагања сегмената у току периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2024. године и 30. јуна 2023. године су сљедећа:

	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
30. јун 2024. године			
Капитална улагања (Напомене 12 и 13)	38,224,180	17,511,852	55,736,032
30. јун 2023. године			
Капитална улагања (Напомене 12 и 13)	45,397,026	8,653,683	54,050,709

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

45. 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.

46. 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 извештаја 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 2024. године

47. 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 2024	31. децембар 2023
Евро (EUR)	1.95583	1.95583
Динар (RSD)	0.01671	0.01669
Амерички долар (USD)	1.82703	1.76998
Швајцарски франак (CHF)	2.03013	2.11213