



“МТЕЛ” а.д. БАЊА ЛУКА

**Неконсолидовани финансијски извјештаји
за период од шест мјесеци који се завршава 30.
јуна 2021. године и
Извјештај независног ревизора**

САДРЖАЈ

	Страна
ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	1 - 5
НЕКОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ	
Неконсолидовани извјештај о добитку и губитку и осталом укупном резултату	6
Неконсолидовани извјештај о финансијском положају	7
Неконсолидовани извјештај о промјенама у капиталу	8
Неконсолидовани извјештај о новчаним токовима	9
Напомене уз неконсолидоване финансијске извјештаје	10 - 55

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 2021. 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 2021. 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 одјелу нашег извјештаја *Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја*. Ми смо независни у односу на Друштво у складу са *Кодексом етике за професионалне рачуновође* Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (*ИЕСБА Кодекс*), *заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију неконсолидованих финансијских извјештаја у Републици Српској* и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим *захтјевима* и 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.

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	
<p>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.</p>	<p>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.</p>
<p>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 2021. године.</p>	<p>На бази узорка смо тестирали усаглашеност цијена и услова попушта на фактурама купаца са важећим ценовником и условима попушта.</p>
Кључно питање ревизије	Примјењене процедуре ревизије
2. Разграничење прихода и расхода због процјена уговорених одобрених и остварених роминг попушта у међународном саобраћају , Напомене 24. и 33. уз неконсолидоване финансијске извјештаје	
<p>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.</p>	<p>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 2021. године.</p>
<p>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 2021. године.</p>	<p>Такође смо провјерили и конзистентност у примјени рачуноводствених политика Друштва приликом евидентирања роминг попушта.</p>

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Кључна питања ревизије (Наставак)

Кључно питање ревизије	Примјене процедуре ревизије
3. Капитализација трошкова улагања у нематеријална улагања и некретнине, постројења и опрему, као и њихово вредновање након почетног признавања, Напомене 12. и 14. 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 2021. године.

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

Анализирали смо процјене руководства Друштва у вези са постојањем индикатора обезвјеђења нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме, као што су измјене у коришћењу, смањење тржишне вриједности, уочавање физичких оштећења и сл. Размотрили смо примјене 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.

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 2021. године и за период који се завршио на тај дан, су били предмет наше ревизије, и у нашем извјештају о извршеној ревизији од 2. августа 2021. године изразили смо мишљење без резерве. Наше мишљење није модификовано у вези са наведеним питањем.

Одговорности руководства и лица овлашћених за управљање за финансијске извјештаје

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

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

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

Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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 обезбиједо 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 подразумевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја (Наставак)

- 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 примјених 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.

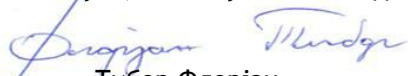
Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

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.

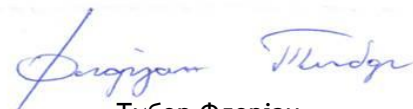
Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије. Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују 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.

Бања Лука, 12. август 2021. године


Тибор Флорјан
Лице овлашћено за заступање
БДО д.о.о. Бања Лука




Тибор Флорјан
Овлашћени ревизор
БДО д.о.о. Бања Лука



МТЕЛ А.Д. БАЊА ЛУКА

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ДОБИТКУ И ГУБИТКУ И ОСТАЛОМ УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	Период који се завршава 30. јуна 2021.	Период који се завршава 30. јуна 2020.
Приходи од продаје робе и услуга	5	207,840,273	197,882,012
Остали пословни приходи	6	3,379,275	2,438,334
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	7	(28,278,463)	(27,183,265)
Трошкови запослених	8	(37,017,801)	(36,525,266)
Трошкови амортизације	12,13,14	(54,460,672)	(58,927,720)
Трошкови производних услуга	9	(41,189,075)	(39,854,776)
Остали пословни расходи	10	(12,415,880)	(13,276,219)
Финансијски приходи- каматоносни	11	386,990	251,984
Финансијски приходи- остали	11	115,466	162,529
Обезвређење финансијских средстава	22	(2,030,273)	(2,805,552)
Финансијски расходи	11	(3,902,246)	(3,967,816)
Добитак прије опорезивања		32,427,594	18,194,245
Порез на добитак	35 (a)	(3,232,538)	(2,027,481)
Нето добитак		29,195,056	16,166,764
Остали укупни резултат, умањен за порезе:			
<i>(a) Ставке које могу бити накнадно рекласификоване у добитке и губитке:</i>			
Губици од финансијске имовине чија се фер вриједност мјери кроз остали укупни резултат		-	(1,019)
Укупни остали резултат, умањен за порезе		-	(1,019)
Укупни резултат за период		29,195,056	16,165,745
Зарада по акцији:			
Основна и разријеђена зарада по акцији	37	0.0594	0.0329

Приложени неконсолидовани финансијски извјештаји Друштва су утврђени од стране менаџмента "Мтел" а.д. Бања Лука дана 31. јула 2021. године.

Потписано у име Друштва:

Марко Лопичић
Генерални директор

М.П.

Јасмина Лопичић
Извршни директор за финансије

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

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ФИНАНСИЈСКОМ ПОЛОЖАЈУ
На дан 30. јун 2021. године
(У Конвертибилним маркама)

	Напомене	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	12	106,887,966	98,255,867
Имовина с правом кориштења	13	45,828,289	47,730,607
Некретнине и опрема	14	569,605,866	562,926,880
Улагања у зависна друштва	15	234,438,735	234,438,735
Улагања у придружена друштва	16	175,982,972	161,764,419
Остала улагања	17	29,068	29,068
Дугорочна потраживања и кредити	18	192,285	207,655
Одложена пореска средства	35 (в)	345,460	313,880
		1,133,310,641	1,105,667,111
Обртна имовина			
Залихе	19	15,721,027	17,228,579
Купци	20	82,072,036	73,076,884
Потраживања за преплаћени порез на добитак	35 (д)	-	293,083
Друга потраживања	21	7,828,086	9,470,002
Депозити и потраживања за кредите	23	8,942,469	11,761,952
Активна временска разграничења	24	17,074,079	17,422,828
Готовина и готовински еквиваленти	25	8,301,863	5,059,011
		139,939,560	134,312,339
Укупна актива		1,273,250,201	1,239,979,450
ПАСИВА			
Капитал			
Акцијски капитал	26	491,383,755	491,383,755
Законске резерве	26	49,141,766	49,141,766
Нереализовани (губици)/добити од финансијске имовине чија се фер вриједност мјери кроз остали укупни резултат		(1,641)	(1,641)
Остале резерве - резерве по основу инвестиционе обавезе	26	97,791,500	97,791,500
Нераспоређени добитак		29,195,056	48,212,756
		667,510,436	686,528,136
Дугорочне обавезе и резервисања			
Каматносни кредити и позајмице	27	224,799,182	237,491,265
Обавезе по основу закупа	28	35,890,772	37,857,562
Остале дугорочне обавезе		30,111,500	24,387,574
Разграничени приходи	29	30,918	37,101
Бенефиције за запослене	30	5,918,503	6,144,478
Резервисања	31	35,000	35,000
Одложене пореске обавезе	35 (г)	1,837,696	1,395,246
		298,623,571	307,348,226
Краткорочне обавезе			
Каматносни кредити и позајмице	27	102,200,458	99,096,071
Обавезе по основу закупа	28	11,656,432	11,237,147
Добављачи	32	77,251,104	69,083,278
Пасивна временска разграничења	33	29,451,261	24,368,331
Бенефиције за запослене	30	664,406	664,406
Резервисања	31	1,765,304	1,765,304
Разграничени приходи	29	12,367	12,367
Обавезе за дивиденду	37	57,240,385	22,995,752
Обавезе за порез на добитак	35 (д)	29,969	-
Остале обавезе	34	26,844,508	16,880,432
		307,116,194	246,103,088
Укупна пасива		1,273,250,201	1,239,979,450

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



МТЕЛ А.Д. БАЊА ЛУКА

НЕКОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
(У Конвертибилним маркама)

	Акцијски капитал	Законске резерве	Нереализовани (губици)/добити од финансијске имовине чија се фер вриједност мјери кроз остали укупни резултат	Остале резерве - резерве по основу инвестиционе обавезе	Нераспоређени добитак	Укупно
Стање, 1. јануар 2020. године	491,383,755	49,141,766	(676)	97,791,500	43,575,758	681,892,103
Нето добитак за период од 1. јануара до 30. јуна 2020. године	-	-	-	-	16,166,764	16,166,764
Укупни остали резултат за период од 1. јануара до 30. јуна 2020. године	-	-	(1,019)	-	-	(1,019)
<i>Укупни резултат за период</i>	-	-	(1,019)	-	16,166,764	16,165,745
Расподјела добитка:						
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	(43,575,758)	(43,575,758)
Стање, 30. јун 2020. године	491,383,755	49,141,766	(1,695)	97,791,500	16,166,764	654,482,090
Нето добитак за период од 1. јула до 31. децембра 2020. године	-	-	-	-	48,212,756	48,212,756
Укупни остали резултат за период од 1. јула до 31. децембра 2020. године	-	-	54	-	-	54
<i>Укупни резултат за период</i>	-	-	54	-	48,212,756	48,212,810
Расподјела добитка:						
Привремена дивиденда акционарима	-	-	-	-	(16,166,764)	(16,166,764)
Стање, 31. децембар 2020. године	491,383,755	49,141,766	(1,641)	97,791,500	48,212,756	686,528,136
Нето добитак за период од 1. јануара до 30. јуна 2021. године	-	-	-	-	29,195,056	29,195,056
<i>Укупни резултат за период</i>	-	-	-	-	29,195,056	29,195,056
Расподјела добитка (Напомена 37):						
Дивиденде акционарима	-	-	-	-	(48,212,756)	(48,212,756)
Стање, 30. јун 2021. године	491,383,755	49,141,766	(1,641)	97,791,500	29,195,056	667,510,436

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 2021. године
(У Конвертибилним маркама)

	Период који се завршава 30. јуна 2021.	Период који се завршава 30. јуна 2020.
Токови готовине из пословних активности		
Приливи од продаје и примљени аванси	202,211,263	200,037,597
Остали приливи из редовног пословања	1,506,373	1,664,481
Одливи за набавке материјала, горива, енергије и друге трошкове	(68,810,443)	(78,357,579)
Одливи по основу бруто зарада и накнада зарада	(29,798,024)	(30,990,104)
Одливи по основу камата	(3,698,567)	(3,859,003)
Одливи по основу пореза из резултата	(2,458,331)	(2,906,989)
Одливи по основу осталих дажбина	(3,523,402)	(2,976,606)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	95,428,869	82,611,797
Токови готовине из активности пласирања и инвестирања		
Набавке некретнина, опреме и нематеријалних улагања	(24,443,721)	(26,583,174)
Прилив по основу продаје некретнина, опреме и нематеријалних улагања	154,585	41,778
Приливи од камата	379,385	250,795
Приливи по основу дугорочних финансијских пласмана	79,171	369,960
Приливи/(Одливи) од краткорочних финансијских пласмана	1,780,511	(6,395,564)
Одливи по основу куповине акција и удјела	(13,911,815)	(59,808,809)
Приливи од дивиденди	1,975,000	1,450,000
<i>Нето одлив готовине из активности пласирања и инвестирања</i>	(33,986,884)	(90,675,014)
Токови готовине из активности финансирања		
Приливи по основу дугорочних кредита	16,000,000	37,724,468
Приливи по основу краткорочних кредита	-	12,279,150
Одливи по основу дугорочних финансијских обавеза	(46,092,312)	(41,876,351)
Одливи по основу краткорочних кредита	-	(6,258,656)
Одливи по основу плаћања обавезе за закуп	(5,824,520)	(5,748,955)
Одливи по основу осталих краткорочних обавеза	(8,764,318)	(5,855,707)
Одливи за дивиденде и привремене дивиденде акционарима	(13,517,983)	(12,854,308)
<i>Нето одлив готовине из активности финансирања</i>	(58,199,133)	(22,590,359)
Нето повећање/(смањење) готовине и готовинских еквивалената	3,242,852	(30,653,576)
Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода	5,059,011	41,497,362
Готовина и готовински еквиваленти на крају периода	8,301,863	10,843,786

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 2021. 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, који посједује 65.01% акција Друштва.

На дан 30. јуна 2021. године, Друштво је у свом власништву имало улоге у зависна и придружена Друштва према следећој структури:

ЗАВИСНА ДРУШТВА	Удио
<i>Logosoft д.о.о.</i> Сарајево, Босна и Херцеговина	100% Друштво
<i>Блицнет д.о.о.</i> Бања Лука, Босна и Херцеговина	100% Друштво
<i>Телрад Нет д.о.о.</i> Бијељина, Босна и Херцеговина	100% Друштво
<i>Елта-Кабел д.о.о.</i> Добој, Босна и Херцеговина	100% Друштво
<i>Финанц д.о.о.</i> Бања Лука, Босна и Херцеговина	100% Друштво

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

Придружено друштво GO4YU д.о.о. Београд је 3. септембра 2020. године, на основу Рјешења Агенције за привредне регистре Републике Србије, промијенило пословно име у *МТЕЛ Global* д.о.о. Београд.

На дан 30. јуна 2021. године, Друштво је имало 2,073 запослена (31. децембра 2020. године: 2,104 запослена).

Основна дјелатност Друштва је пружање телекомуникационих услуга, од којих су најзначајније услуге домаћег и међународног телекомуникационог саобраћаја. Поред тога, Друштво нуди и широк спектар осталих телекомуникационих услуга, укључујући остале услуге фиксне и мобилне мреже, IP телевизија, закуп линија, приватни водови, услуге на цијелом мрежном подручју, додатне услуге у области мобилне мреже, интернет и мултимедијалне услуге. Друштво такође пружа услуге у области закупа, изградње, управљања и заштите телекомуникационе инфраструктуре.

На дан 30. јуна 2021. године, Друштво је обезбјеђивало телекомуникационе услуге за укупно 1,585,418 корисника (31. децембра 2020. године: 1,558,885 корисника).

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

Генерални директор Друштва на дан 30. јуна 2021. године је: Марко Лопичић.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године

1. ОПШТЕ ИНФОРМАЦИЈЕ (Наставак)

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

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

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

Марко Лопичић
Јасмина Лопичић
Радмила Бојанић
Милан Алексијевић
Владимир Четровић
Никола Рудовић

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 коришћењем других техника вредновања. Приликом процијењивања фер вриједности имовине или обавеза, Друштво узима у обзир оне карактеристике имовине или обавеза које би узели у обзир и други учесници на тржишту приликом одређивања цијене имовине или обавеза на датум вредновања.

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

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 и дивиденди од зависних правних лица бити довољна да Друштво испуни своје уговорне обавезе у 2021. 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 2021. 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 30. јуна 2021. 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 и 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
<i>Нови стандарди и измјене постојећих стандарда на снази у текућем финансијском периоду</i>	
МСФИ 9 „Финансијски инструменти“, МРС 39 „Финансијски инструменти : Признавање и мјерење“, МСФИ 7 „Финансијски инструменти: Објелодањивање“, МСФИ 4 „Уговори о осигурању“ и МСФИ 16 - „Закупи“, Измјене каматне стопе – Фаза 2 (IBOR реформа и њен утицај на финансијско извјештавање)	1. јануара 2021.
МСФИ 16 „Закупи“ - Допуна Covid-19 након 30. јуна 2021.	1. априла 2021.

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
<i>Нови стандарди и измјене постојећих стандарда који су издати, а нису још увијек у примјени</i>	
МРС 41 „Пољопривреда“ и примјери везани за МСФИ 16 „закупи“	1. јануара 2022.
МСФИ 1 „Прва примјена међународних стандарда финансијског извјештавања“ – Зависно друштво – прва примјена	1. јануара 2022.
МСФИ 3 „Пословне комбинације“ – Допуна референци на концептуални оквир	1. јануара 2022.
МСФИ 9 „Финансијски инструменти“ – Тест за престанак признавања финансијских обавеза	1. јануара 2022.
МРС 16 „Некретнине, постројења и опрема“ – Допуне	1. јануара 2022.
МРС 37 „Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина“ – Допуне	1. јануара 2022.
МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Допуне класификација обавеза	1. јануара 2023.
МРС 1 „Презентација финансијских извјештаја“ – Објелодањивање рачуноводствених политика -Допуне	1. јануара 2023.
МРС 8 „Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке“ – Допуна дефиниције рачуноводствених процјена	1. јануара 2023.
МРС 12 „Порези на добит“ – Одложени порез повезан са средствима и обавезама насталим из појединачне трансакције	1. јануара 2023.
МСФИ 17 „Уговори о осигурању“ - Допуне	1. јануара 2023.

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 2021. 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 саобраћаја у фиксној и мобилној мрежи, мјесечне претплате обрачунате за кориштење услуга, приходи од продаје везаних услуга, интерконеције, интернета, интегрисаних услуга и осталих сличних услуга.

3.1.1. Приходи од фиксне мреже

Приходи од телефонског саобраћаја фиксне мреже се обрачунавају по оствареном саобраћају. Телекомуникациона претплата за фиксну мрежу се фактурише мјесечно за протекли мјесец.

Приходи од укључивања нових претплатника фиксне мреже представљају приходе по основу фактурисане надокнаде за укључење нових претплатника. Приходи од нових прикључака се евидентирају у периоду у коме је корисник прикључен.

3.1.2. Приходи од интерконеције са домаћим операторима

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.

3.1.3. Приходи од мобилне мреже

Приходи од мобилне мреже се углавном односе на приходе од корисника мобилних телефона у виду кориштења услуга у *prepaid*-у и *postpaid*-у, као што је саобраћај, пренос података, приходи од прикључака, SMS поруке, као и других 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 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.1. Приходи (Наставак)

3.1.4. Приходи од продаје везаних услуга

Приходи од продаје хардвера у склопу пакета приказани су у оквиру ставке *Приходи од продаје везаних услуга*, и признају се у моменту продаје, односно уручења хардвера кориснику пакета 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.

3.1.5. Приходи и расходи по основу међународног саобраћаја и roaming-a

Приходи/расходи од услуга јавне фиксне и мобилне телекомуникационе мреже остварени у међународном телефонском саобраћају признају се на бази оствареног саобраћаја обрачунатог по уговореној тарифи иностраног оператора преко чије мреже се саобраћај реализује.

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

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

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

3.1.6. Приход од интернета

Приход од интернета 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.

3.1.7. Интегрисане услуге

Приход од интегрисаних услуга представља приход од интегрисане понуде услуга фиксне мреже, мобилне мреже, услуга приступа интернету и IPTV услуга, које су организоване у одговарајући скуп услуга и сервиса, односно пакета, које могу, али не морају да укључују све наведене услуге.

3.1.8. Остали приходи од телекомуникационих услуга

Остали приходи обухватају углавном приходе од осталих услуга као што су изнајмљивање телефонских капацитета – водова, листинг позива, услуге говорне поште и друго. 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 2021. 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 са правом кориштења и садашњу вриједност обавезе по уговору о закупу узимајући у обзир уговорена плаћања, период трајања закупа и дисконтну стопу. Почетно мјерење имовине са правом кориштења врши се према трошку укључујући износ почетно мјерене обавезе по основу закупа, све почетне директне трошкове, те процјењене 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 по основу закупа мјери се по садашњој вриједности свих плаћања у вези са закупом која нису извршена на дан признавања. Ова плаћања се дисконтују по каматној стопи садржаној у закупу, односно по инкременталној каматној стопи задуживања.

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

Друштво као закуподавац

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

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

3.3. Стране валуте

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

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

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

3.4. Порез на добитак

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. 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 примјенљив 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 (%)
<i>Појединачни обрачун амортизације - пропорционална метода</i>	
Непокретности и постројења	3%
Нематеријална средства, осим софтвера	10%
<i>Групни обрачун амортизације - дегресивна метода</i>	
Компјутери, информациони системи, софтвери и сервери	40%
Опрема и остала средства	20%

Опорезива привремена разлика настала као разлика између књиговодствене вриједности средства и његове пореске основе, 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, осталих лиценци и капитализованих уговорних трошкова.

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 2021. године**
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)
3.5. Нематеријална имовина (Наставак)

Капитализовани уговорни трошкови се односе на имовину која произилази из трошкова извршења или добијања уговора, а који се у складу са МСФИ 15 капитализују и признају у току просјечног трајања уговора са купцем.

3.6. 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. Добици или губици 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. 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.

Процијењени корисни вијек употребе појединих група некретнина, опреме и нематеријалних улагања, који је служио као основа за обрачун амортизације у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године је сљедећи:

	Вијек трајања (година)
Лиценце за кориштење радиофреквенцијског спектра	15
Лиценце и апликативни софтвери	5
Грађевински објекти	8 - 55.5
Аntenски стубови	30
Дистрибутивна канализација и мрежа	25 - 75.2
Комутациони системи и сервисне платформе	3 - 11
Транспортна мрежа	4 - 20
Бежична приступна мрежа	5 - 15
Опрема у приступној мрежи и терминална опрема	4 - 11
Рачунарска опрема	4 - 5
Канцеларијска и остала опрема	5 - 8

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.8. 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.

3.9. 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 (јединице која генерише готовину) услед умањења вриједности. Поништење губитка од умањења вриједности одмах се признаје као приход.

На дан 30. јуна 2021. године, на основу процјене менаџмента Друштва, не постоје индикације да је вриједност сталне имовине обезвријеђена.

3.10. Улагања у зависна друштва

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

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

- 1) има моћ управљања над субјектом;
- 2) је изложено, или има права, на промјењиве приносе од свог учешћа у субјекту, и
- 3) има могућности коришћења 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 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.10. 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.

3.11. 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.

3.12. 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 целокупне 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 2021. године

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)

3.12. 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 успјеха (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 успјеха 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 успјеха.

Финансијске обавезе се накнадно исказују по амортизованој вриједности примјеном ефективне каматне стопе, осим финансијских обавеза које се вреднују по фер вриједности кроз биланс успјеха 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 2021. године**
3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА (Наставак)
3.13. Залихе

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

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

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

3.14. 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.

3.15. Бенефиције за запослене
а) Порези и доприноси за обезбјеђење социјалне сигурности запослених

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

б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда

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

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

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

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

3.16. 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 40*).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године

4. ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПРОЦЈЕНЕ

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

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

Процијењени корисни вијек некретнина, опреме и нематеријалне имовине

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

Услед значајности сталних средстава у укупној активи Друштва, утицај сваке промјене у наведеним претпоставкама може бити материјално значајан на финансијски положај Друштва, као и на резултате његовог пословања. На примјер, уколико би Друштво скратило, односно продужило просјечан корисни вијек сталне имовине за 10%, то би у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године резултовало у додатном, односно мањем трошку амортизације за 5,446,067 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2020. години 5,892,772 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 20, 21 и 22*).

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 31*).

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 24 и 33*). 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 2021. 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	
	2021	2020
Приходи од продаје у земљи:		
Приходи од фиксне мреже	25,748,761	25,827,786
Приходи од мобилне мреже	90,296,257	87,223,666
Приходи од интегрисаних услуга	41,792,657	39,893,541
Приходи од интернета	11,596,685	10,672,275
Приходи од везаних услуга	19,188,093	17,921,946
Приходи од продаје робе	433,274	348,307
Приходи од ICT и осталих услуга	7,469,942	4,839,562
Укупно приходи од продаје у земљи	196,525,669	186,727,083
Приходи од међународног обрачуна	10,698,633	11,124,246
Приходи од продаје лиценци, ICT и осталих услуга	615,971	30,683
Укупно приходи од продаје у иностранству	11,314,604	11,154,929
Укупно приходи од продаје робе и услуга	207,840,273	197,882,012

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	
	2021	2020
Приходи од закупнина	1,689,533	1,200,370
Приходи од укидања разграниченог прихода донације - (Напомена 29)	6,183	6,183
Остали приходи	1,683,559	1,231,781
	3,379,275	2,438,334

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**
7. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, РОБЕ И ВЕЗАНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2021	2020
Материјал за везане услуге	23,173,682	22,253,278
Набавна вриједност продате робе	436,261	324,161
Електрична енергија	3,036,774	2,960,311
Гориво и мазиво	543,781	458,896
Остали трошкови материјала	1,087,965	1,186,619
	28,278,463	27,183,265

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	
	2021	2020
Бруто зараде	30,216,517	30,212,761
Накнаде члановима Управног одбора и Одбора за ревизију	139,204	140,719
Отпремнине	999,449	874,535
Остала лична примања	5,662,631	5,297,251
	37,017,801	36,525,266

9. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2021	2020
Трошкови међународног обрачуна	10,107,302	9,992,483
Трошкови одржавања	9,140,915	8,965,977
Трошкови закупа земљишта и пословних простора	386,054	338,724
Трошкови рекламе и пропаганде	7,780,859	5,235,227
Накнада за емитовање садржаја	5,130,682	6,951,755
Остале производне услуге	8,643,263	8,370,610
	41,189,075	39,854,776

10. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
У Конвертибилним маркама
Период који се завршава
30. јуна

	2021	2020
Индиректни порези који не зависе од пословног резултата	2,035,257	1,896,324
Накнаде Регулаторној агенцији за комуникације	5,470,524	5,177,570
Губици од расходања некретнина, опреме и нематеријалних улагања	530	29
Трошкови резервисања	-	1,765,304
Остали расходи	4,909,569	4,436,992
	12,415,880	13,276,219

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

	2021	2020
Приходи од камата		
- камате на депозите	2,996	11,198
- остале камате	383,994	240,786
	386,990	251,984
Остали финансијски приходи	1,132	-
Позитивне курсне разлике	114,334	162,529
Укупно финансијски приходи	502,456	414,513
Расходи камата		
- по основу кредитних уговора	(3,105,734)	(3,204,342)
- по основу обавеза за закуп	(534,487)	(587,497)
- остале камате	(13,243)	(5,126)
	(3,653,464)	(3,796,965)
Негативне курсне разлике	(248,782)	(170,851)
Укупно финансијски расходи	(3,902,246)	(3,967,816)
Нето финансијски расходи	(3,399,790)	(3,553,303)

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
12. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2021. и 31. децембар 2020. године					
	Лиценце за радиофреквенцијског спектра	Остале лиценце	Остала нематеријална улагања	Капитализовани уговорни трошкови	Нематеријална улагања у припреми	Укупно нематеријална улагања
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2020. године	157,188,477	10,892,764	111,038,495	5,648,118	22,218,084	306,985,938
Набавке у току године	-	-	29,690,456	3,631,925	3,749,999	37,072,380
Активирања и преноси	-	318,363	3,296,599	-	(3,614,962)	-
Пренос на некретнине и опрему	-	-	-	-	(791,622)	(791,622)
Расходовања	-	(146)	(18,707)	-	-	(18,853)
Остало	-	-	(7,497,544)	(3,624,601)	-	(11,122,145)
Стање, 31. децембар 2020. године	157,188,477	11,210,981	136,509,299	5,655,442	21,561,499	332,125,698
Стање, 1. јануар 2021. године	157,188,477	11,210,981	136,509,299	5,655,442	21,561,499	332,125,698
Набавке у току периода	-	-	19,049,590	3,878,354	830,485	23,758,429
Активирања и преноси	-	711,943	2,753,945	-	(3,465,888)	-
Пренос са/на некретнине и опрему	-	-	100,000	-	(65,308)	34,692
Остало	-	-	(5,196,651)	(785,396)	-	(5,982,047)
Стање, 30. јун 2021. године	157,188,477	11,922,924	153,216,183	8,748,400	18,860,788	349,936,772
Акумулирана исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2020. године	130,404,296	9,151,462	73,611,211	3,068,603	-	216,235,572
Амортизација за годину	1,870,543	929,550	19,661,446	2,726,278	-	25,187,817
Расходовања	-	(146)	(18,707)	-	-	(18,853)
Остало	-	-	(3,910,104)	(3,624,601)	-	(7,534,705)
Стање, 31. децембар 2020. године	132,274,839	10,080,866	89,343,846	2,170,280	-	233,869,831
Стање, 1. јануар 2021. године	132,274,839	10,080,866	89,343,846	2,170,280	-	233,869,831
Амортизација за период	935,272	397,023	12,215,655	1,751,229	-	15,299,179
Остало	-	-	(5,195,207)	(924,997)	-	(6,120,204)
Стање, 30. јун 2021. године	133,210,111	10,477,889	96,364,294	2,996,512	-	243,048,806
Садашња вриједност						
30. јун 2021. године	23,978,366	1,445,035	56,851,889	5,751,888	18,860,788	106,887,966
31. децембар 2020. године	24,913,638	1,130,115	47,165,453	3,485,162	21,561,499	98,255,867

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. 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 11,019,717 Конвертибилних марака и капитализована ТВ права у нето вриједности од 44,553,327 Конвертибилних марака.

Капитализовани уговорни трошкови се односе на имовину која произилази из трошкова извршења или добијања уговора, а који се у складу са МСФИ 15 капитализују и признају у току просјечног трајања уговора са купцем.

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

13. ИМОВИНА СА ПРАВОМ КОРИШЋЕЊА

	У Конвертибилним маркама 30. јун 2021. године и пословна 2020. година Земљиште и објекти
Стање, 1. јануар 2020. године	52,321,161
Нове набавке	7,500,263
Амортизација	(12,031,158)
Модификација периода закупа	(59,659)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	47,730,607
Стање на дан 1. јануар 2021. године	47,730,607
Нове набавке	4,325,827
Амортизација	(6,166,579)
Модификација периода закупа	(61,566)
Стање, 30. јун 2021. године	45,828,289

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 по основу закупа, 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 2021. године
14. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА

	У Конвертибилним маркама					
	30. јун 2021. и 31. децембар 2020. године					
	Земљиште	Некретнине и инфраструктура	Улагања у туђа стална средства	Опрема	Основна средства у припреми	Укупно основна средства
Набавна вриједност						
Стање, 1. јануар 2020. године	1,736,140	821,150,651	3,339,494	695,982,453	73,492,365	1,595,701,103
Набавке у току године	-	1,585,076	109,261	2,418,448	66,452,403	70,565,188
Активирања и преноси	16,360	18,581,701	362,100	35,662,711	(54,622,872)	-
Пренос са нематеријалних улагања	-	-	-	-	791,622	791,622
Расходовања	-	(2,998,855)	-	(40,392,395)	(462,990)	(43,854,240)
Мањак	-	-	-	-	(7,150)	(7,150)
Демонтажа	-	-	-	(401,554)	(51,678)	(453,232)
Продаја	-	(11,437)	-	-	-	(11,437)
Пренос на средства намијењена продаји	-	-	-	(251,977)	(216,989)	(468,966)
Остало	-	-	-	(1,454)	-	(1,454)
Стање, 31. децембар 2020. године	1,752,500	838,307,136	3,810,855	693,016,232	85,374,711	1,622,261,434
Стање, 1. јануар 2021. године	1,752,500	838,307,136	3,810,855	693,016,232	85,374,711	1,622,261,434
Набавке у току периода	-	596,594	22,917	2,218,079	37,129,040	39,966,630
Активирања и преноси	-	12,794,278	274,003	13,978,271	(27,046,552)	-
Пренос са/на нематеријалних улагања	-	-	-	70,490	(105,182)	(34,692)
Расходовања	-	-	-	(19,662,661)	-	(19,662,661)
Демонтажа	-	-	-	(206,462)	(56,183)	(262,645)
Продаја	-	-	-	(251,276)	-	(251,276)
Пренос на средства намијењена продаји	-	-	-	(16,934)	(105,608)	(122,542)
Остало	-	-	-	(168,005)	-	(168,005)
Стање, 30. јун 2021. године	1,752,500	851,698,008	4,107,775	688,977,734	95,190,226	1,641,726,243
Акумулирана исправка вриједности						
Стање, 1. јануар 2020. године	-	534,305,602	2,464,684	497,064,724	-	1,033,835,010
Амортизација за годину	-	14,139,345	361,503	54,739,106	-	69,239,954
Расходовања	-	(2,988,861)	-	(40,045,094)	-	(43,033,955)
Демонтажа	-	-	-	(453,232)	-	(453,232)
Продаја	-	(189)	-	-	-	(189)
Пренос на средства намијењена продаји	-	-	-	(251,977)	-	(251,977)
Остало	-	-	-	(1,057)	-	(1,057)
Стање, 31. децембар 2020. године	-	545,455,897	2,826,187	511,052,470	-	1,059,334,554
Стање, 1. јануар 2021. године	-	545,455,897	2,826,187	511,052,470	-	1,059,334,554
Амортизација за период	-	7,286,223	209,867	25,498,825	-	32,994,915
Расходовања	-	-	-	(19,662,131)	-	(19,662,131)
Демонтажа	-	-	-	(262,645)	-	(262,645)
Продаја	-	-	-	(240,981)	-	(240,981)
Пренос на средства намијењена продаји	-	-	-	(16,934)	-	(16,934)
Остало	-	(8)	-	(26,393)	-	(26,401)
Стање, 30. јун 2021. године	-	552,742,112	3,036,054	516,342,211	-	1,072,120,377
Садашња вриједност						
30. јун 2021. године	1,752,500	298,955,896	1,071,721	172,635,523	95,190,226	569,605,866
31. децембар 2020. године	1,752,500	292,851,239	984,668	181,963,762	85,374,711	562,926,880

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године****14. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (Наставак)**

Основна средства у припреми на дан 30. јуна 2021. године се, углавном, односе на телекомуникациону опрему, која је набављена, али још није пуштена у функцију. На дан 30. јуна 2021. 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 2021. године износе укупно 46,515,103 Конвертибилне марке (31. децембар 2020. године: 45,091,278 Конвертибилних марака).

15. УЛАГАЊА У ЗАВИСНА ДРУШТВА

Улози у зависна друштва у укупном износу од 234,438,735 Конвертибилних марака односе се на зависна друштва: *Logosoft* д.о.о. Сарајево, Босна и Херцеговина; *Блицнет* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина; *Телрад Нет* д.о.о. Бијељина, Босна и Херцеговина; *Елта-Кабел* д.о.о. Добој, Босна и Херцеговина и *Финанц* д.о.о. Бања Лука, Босна и Херцеговина.

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

Друштво је 2014. године стекло 65% удјела у друштву *Logosoft* д.о.о. Сарајево. Током 2017. године Друштво је откупило и преосталих 35% удјела и тиме постало власник са 100% удјела.

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.

***Телрад Нет* д.о.о. Бијељина, Босна и Херцеговина**

Друштво је власник са 100% удјела у друштву *Телрад Нет* д.о.о. Бијељина.

Зависно друштво *Телрад Нет* д.о.о. Бијељина основано је 2011. године. Друштво пружа услуге јавне фиксне мреже, VoIP и IP телефоније, кабловске телевизије, интернета и мобилне мреже.

***Елта-Кабел* д.о.о. Добој, Босна и Херцеговина**

Друштво је власник са 100% удјела у друштву *Елта-Кабел* д.о.о. Добој.

Зависно друштво *Елта-Кабел* д.о.о. Добој основано је 2001. године. *Елта-Кабел* д.о.о. Добој је један од већих кабловских оператора у Босни и Херцеговини који пружа услуге кабловске телевизије, интернета и фиксне мреже.

***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.

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**
16. УЛАГАЊА У ПРИДРУЖЕНА ДРУШТВА

Улагања у придружена друштва у укупном износу од 175,982,972 Конвертибилне марке односе се на набавну вриједност улагања у друштва МТЕЛ д.о.о. Подгорица и *MTEL Global* д.о.о. Београд.

На дан 30. јуна 2021. године, Друштво има 49% удјела у друштву МТЕЛ д.о.о. Подгорица, Црна Гора, и 41% удјела у друштву *MTEL Global* д.о.о. Београд, Република Србија, који се баве пружањем телекомуникационих услуга.

Укупан улог у МТЕЛ д.о.о. Подгорица, након првобитно уговореног износа на име куповине 49% удјела извршене 1. фебруара 2010. године, накнадних докапитализација, као и осталих трошкова који су у директној вези са наведеном трансакцијом, те уносом неновчаног улога, износи 143,565,421 Конвертибилну марку. У току овог извјештајног периода, Друштво је извршило и докапитализацију у износу од 11,500,280 Конвертибилних марака чиме није нарушена претходно утврђена власничка структура.

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 32,417,551 Конвертибилну марку. У току овог извјештајног периода, Друштво је извршило и докапитализацију у износу од 2,718,272 Конвертибилне мараке чиме није нарушена претходно утврђена власничка структура.

17. ОСТАЛА УЛАГАЊА

Удио	У Конвертибилним маркама		
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.	
<i>Финансијска имовина која се мјери по фер вриједности кроз остали укупни резултат:</i>			
- Нова банка а.д. Бања Лука	0.02%	5,359	5,359
		5,359	5,359
<i>Финансијска имовина која се мјери по амортизованом трошку:</i>			
- Дугорочне обвезнице Републике Српске		23,309	23,309
- Центар за међународно право и међународну пословну сарадњу д.о.о. Бања Лука	22.97%	400	400
		23,709	23,709
		29,068	29,068

Акције Нове банке а.д. Бања Лука (које чине 0.02% акцијског (основног) капитала банке) котирају на активном, али недовољно развијеном финансијском тржишту Републике Српске, и вредноване су по фер вриједности на датум извјештаја о финансијском положају гдје су промјене у фер вриједности исказане као добици/(губици) у оквиру извјештаја о осталом укупном резултату. Финансијска имовина која се мјери по амортизованом трошку се односи на обвезнице Републике Српске емитоване од стране Министарства финансија Републике Српске, а по основу плаћања дуга који буџетски корисници имају према Друштву. Обвезнице су издате са роком доспијећа од 15 година, почевши од 31. децембра 2007. године, уз *grace* период од 5 година са каматном стопом од 1.5% годишње, и вредноване су по амортизованој вриједности кориштењем ефективне каматне стопе.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
18. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И КРЕДИТИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
<i>Дугорочни кредити запосленима</i>	69,101	71,113
<i>Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године (Напомена 23)</i>	(69,101)	(70,157)
<i>Укупно дугорочни кредити запосленима</i>	-	956
<i>Остали дугорочни кредити</i>	248,806	265,966
<i>Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године</i>	(34,318)	(34,318)
	214,488	231,648
<i>Дугорочни кредити повезаним правним лицима</i>	680,000	740,000
<i>Минус: Дио дугорочних кредита који доспијева до једне године (Напомена 23)</i>	(680,000)	(740,000)
	-	-
Укупно дугорочна потраживања и кредити	214,488	232,604
<i>Минус: Акумулирани импаритетни губитак:</i>		
- исправка вриједности дугорочних кредита запосленима	(3,602)	(3,753)
- исправка вриједности осталих дугорочних кредита	(18,601)	(21,196)
	192,285	207,655

19. ЗАЛИХЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Материјал	3,537,701	3,609,127
Роба	165,247	169,379
Материјал за везане услуге	10,973,209	12,027,845
Дати аванси за залихе	1,044,870	1,422,228
	15,721,027	17,228,579

20. КУПЦИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Купци:		
- повезана правна лица (Напомена 36 (а))	21,245,894	13,294,330
- у земљи	120,379,760	117,290,895
- у иностранству	577,598	535,444
Бруто потраживања	142,203,252	131,120,669
<i>Минус: Исправка вриједности потраживања за очекиване кредитне губитке</i>	(60,131,216)	(58,043,785)
	82,072,036	73,076,884

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
20. КУПЦИ (Наставак)

Укупна бруто потраживања од купаца на дан 30. јуна 2021. године износе 142,203,252 Конвертибилне марке. Друштво је примјенило поједностављени приступ у признавању губитака за цјелокупни 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 2021. године износи 60,131,216 Конвертибилних марака и представља 42.29% укупне бруто вриједности потраживања од купаца. Промјене на рачунима исправки вриједности потраживања су приказане у *Напомени 22* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

21. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања за дивиденду	6,865,000	8,840,000
Остала потраживања	1,393,394	1,117,468
	8,258,394	9,957,468
<i>Минус: Исправка вриједности других потраживања</i>	(430,308)	(487,466)
	7,828,086	9,470,002

22. ОБЕЗВРЈЕЂЕЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА

	У Конвертибилним маркама		
	Период 1. јануар - 30. јун 2021. и пословна 2020. година		
	Купци (Напомена 20)	Друга потраживања (Напомена 21)	Укупно
<i>Стање, 1. јануар 2020. године</i>	56,327,706	684,177	57,011,883
Исправке у току године на терет резултата	2,776,689	89,274	2,865,963
Отпис потраживања	(1,346,595)	-	(1,346,595)
Остало	285,985	(285,985)	-
<i>Стање, 31. децембар 2020. године</i>	58,043,785	487,466	58,531,251
<i>Стање, 1. јануар 2021. године</i>	58,043,785	487,466	58,531,251
Исправке у току периода на терет резултата	2,030,273	-	2,030,273
Остало	57,158	(57,158)	-
<i>Стање, 30. јун 2021. године</i>	60,131,216	430,308	60,561,524

23. ДЕПОЗИТИ И ПОТРАЖИВАЊА ЗА КРЕДИТЕ

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Краткорочно орочени депозити	8,159,050	9,939,561
Кредити запосленима који доспијевају до једне године (<i>Напомена 18</i>)	69,101	70,157
Кредити повезаним правним лицима који доспијевају до једне године (<i>Напомена 18</i>)	680,000	740,000
Остали кредити који доспијевају до једне године (<i>Напомена 18</i>)	34,318	34,318
Краткорочни кредити повезаним правним лицима	-	977,916
	8,942,469	11,761,952

24. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Обрачуната потраживања	1,949,521	1,594,531
Уговорна имовина	10,479,645	11,588,248
Унапријед плаћени трошкови	1,131,008	683,652
Обрачунате авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	3,513,905	3,556,397
	17,074,079	17,422,828

Обрачуната потраживања се највећим дијелом, у износу од 1,266,142 Конвертибилне марке, односе на процјену међународног саобраћаја и *roaming*-а, која је извршена у складу са интерним обрачунима оствареног саобраћаја, односно обрачуном добијеним од клириншке куће, док се на обрачуната потраживања за процјену попушта по основу *roaming*-а које Друштво треба да прими по основу обрачуног међународног саобраћаја са другим операторима односи износ од 385,229 Конвертибилних марака.

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.

25. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Жиро рачуни	7,093,759	2,654,611
Девизни рачуни	1,080,242	2,293,488
Благајне	27,862	10,912
Готовински еквиваленти	100,000	100,000
	8,301,863	5,059,011

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**
26. 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 2021. и 31. децембра 2020. године је била сљедећа:

	30. јун 2021.	У %	31. децембар 2020.	У %
Телеком Србија а.д. Београд, Србија	319,428,193	65.01	319,428,193	65.01
Пензијски резервни фонд РС а.д. Бања Лука	43,840,269	8.92	43,840,269	8.92
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	12,186,008	2.48	12,861,604	2.62
Остали акционари	91,213,846	18.56	90,538,250	18.42
	491,383,755	100	491,383,755	100

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

Акције Друштва котирају на Бањалучкој берзи хартија од вриједности у Републици Српској (активно, али недовољно развијено финансијско тржиште). Тржишна вриједност једне акције са стањем на дан 30. јуна 2021. године износи 1.14 Конвертибилних марака (31. децембар 2020. године: 0.99 Конвертибилних марака). Зарада и дивиденда по акцији је приказана у *Напомени 37* уз неконсолидоване финансијске извјештаје.

Законске резерве

Законске резерве на дан 30. јуна 2021. године у износу од 49,141,766 Конвертибилних марака представљају издвајања из расподјеле добитка у складу са чланом 231. Закона о привредним друштвима, и то најмање у висини 5% од добитка текуће године умањене за губитак претходне године, све док те резерве, заједно са резервама капитала, не достигну висину од најмање 10% основног капитала или Статутом одређени већи дио основног капитала.

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

Остале резерве – резерве по основу инвестиционе обавезе

Остале резерве на дан 30. јуна 2021. године у износу од 97,791,500 Конвертибилних марака цјелокупно се односе на резерве формиране у току 2008. године, и то на основу уплаћене инвестиционе обавезе већинског власника („Телеком Србија“ а.д. Београд), као купца већинског пакета акција Друштва.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
27. КАМАТОНОСНИ КРЕДИТИ И ПОЗАЈМИЦЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
а) Дугорочни кредити:		
- Новчани кредити	250,330,982	266,640,282
- Кредити за набавке опреме	65,981,404	55,980,997
	316,312,386	322,621,279
б) Остале дугорочне обавезе	6,775,594	10,054,397
Укупно дугорочне обавезе	323,087,980	332,675,676
<i>Минус:</i> текуће доспијеће дугорочних обавеза:		
- дугорочни кредити	(94,937,861)	(91,905,608)
- остале дугорочне обавезе	(3,350,937)	(3,278,803)
Укупно текуће доспијеће дугорочних обавеза	(98,288,798)	(95,184,411)
	224,799,182	237,491,265
в) Краткорочни кредити:		
- Новчани кредити	3,911,660	3,911,660

Просјечна каматна стопа на дугорочне кредите за набавку опреме је у висини шестомјесечног EURIBOR-а увећаног за маржу у распону од 0.5% до 1.0% годишње (2020. године: шестоомјесечни EURIBOR увећан за маржу у распону од 0.5% до 1.0% годишње). За новчане кредите уговорена је каматна стопа по тренутним тржишним условима.

Остале дугорочне обавезе се односе на обавезе за дозволу за кориштење радиофреквенцијског спектра за пружање услуга путем мобилних приступних система издату од стране Регулаторне агенције за комуникације Босне и Херцеговине.

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

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

Рочност доспијећа отплата дугорочних кредита:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Текућа доспијећа	98,288,798	95,184,411
Између једне и двије године	91,581,306	87,776,723
Између двије и три године	75,422,720	73,750,780
Између три и четири године	34,300,744	49,217,882
Између четири и пет година	12,270,801	11,751,148
Након пет година	11,223,611	14,994,732
Укупно дугорочни дио кредита	224,799,182	237,491,265
	323,087,980	332,675,676

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
28. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАКУПА

	У Конвертибилним маркама
	30. јун 2021. године и
	пословна 2020. година
	Земљиште и објекти
Стање, 1. јануар 2020. године	53,239,178
Нове набавке	7,500,263
Трошак камате (<i>Напомена 11</i>)	1,150,670
Модификација периода закупа	(210,876)
Затварање обавезе	(12,584,526)
Стање, 31. децембар 2020. године	49,094,709
Стање на дан 1. јануар 2021. године	49,094,709
Нове набавке	4,325,827
Трошак камате (<i>Напомена 11</i>)	534,487
Модификација периода закупа	328,510
Затварање обавезе	(6,736,329)
Стање, 30. јун 2021. године	47,547,204
<i>Минус: Дио дугорочних закупа који доспијевају до једне године</i>	<i>(11,656,432)</i>
Стање, 30. јун 2021. године	35,890,772

Друштво је извршило признавање обавеза по основу закупа 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 по основу закупа 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 са правом кориштења у сличном економском окружењу.

29. РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун	31. децембар
	2021.	2020.
Примљене донације	43,285	49,468
<i>Минус: Краткорочни дио разграниченог прихода</i>	<i>(12,367)</i>	<i>(12,367)</i>
	30,918	37,101

Кретања на разграниченим приходима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. и у пословној 2020. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се	Година која се
	завршава	завршава
	30. јуна	31. децембра
	2021.	2020.
<i>Стање, 1. јануар</i>	49,468	61,835
Смањење у корист осталих прихода	(6,183)	(12,367)
Стање, крај периода/године	43,285	49,468

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године

30. БЕНЕФИЦИЈЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Бенефиције за запослене		
- дугорочни дио	5,918,503	6,144,478
- краткорочни дио	664,406	664,406
	6,582,909	6,808,884

Дугорочна резервисања за бенефиције за запослене са стањем на дан 30. јуна 2021. године у износу од 6,582,909 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.

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 2020. године. Приликом обрачуна наведене садашње вриједности акумулираних права запослених на отпремнине и јубиларне награде овлашћени актуар је користио сљедеће претпоставке: дисконтна стопа од 3.5% годишње, пројектовани раст зарада 0,4% 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.

Број мјесечних зарада за јубиларне награде приказан је у табели:

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

С обзиром на то да није било значајне флукуације запослених, као ни промјене осталих актуарских претпоставки, у периоду од шест мјесеци који се завршава на дан 30. јун 2021. 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 2021. и пословној 2020. години су била сљедећа:

	У Конвертибилним маркама			
	Краткорочни дио		Дугорочни дио	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Стање, 1. јануар	664,406	601,786	6,144,478	6,251,144
Резервисања у току периода/године (Напомена 10)	-	62,620	-	350,561
Пренос/Донос на краткорочни дио	225,975	457,227	(225,975)	(457,227)
Исплате у току периода/године	(225,975)	(457,227)	-	-
Стање, крај периода/године	664,406	664,406	5,918,503	6,144,478

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
31. РЕЗЕРВИСАЊА

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2021.	Година која се завршава 31. децембар 2020.
<i>Стање, 1. јануар</i>	35,000	46,032
Резервисања за судске спорове	-	24,000
Укидање резервисања за судске спорове	-	(35,032)
<i>Стање, крај периода/године</i>	35,000	35,000

32. ДОБАВЉАЧИ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
<i>Добављачи:</i>		
- повезана правна лица (<i>Напомена 36(а)</i>)	11,749,519	5,104,827
- у земљи	53,734,331	47,889,284
- у иностранству	9,832,249	9,403,089
- за нефактурисане инвестиције и услуге	1,935,005	6,686,078
	77,251,104	69,083,278

Обавезе према добављачима су некаматносне. Друштво редовно измирује своје обавезе према добављачима. Друштво има политике управљања финансијским ризицима како би осигурало да се обавезе плаћају у уговореним роковима. Просјечан период плаћања обавеза према добављачима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године био је 118 дана (2020. година: 94 дана).

Старосна структура обавеза према добављачима у периоду од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године и 31. децембра 2020. године је слједећа:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
0-30 дана	68,102,602	51,133,125
31-60 дана	4,835,540	7,336,402
61-120 дана	2,755,838	6,723,099
121-180 дана	824,587	3,098,912
181-270 дана	549,504	568,718
271-360 дана	183,033	223,022
	77,251,104	69,083,278

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
33. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Разграничени приходи од продаје <i>prepaid</i> допуна	5,270,527	3,886,610
Обрачунате обавезе по основу међународног саобраћаја	3,530,003	4,500,424
Обрачунате обавезе по основу дистрибуције медијских садржаја	5,659,142	4,130,973
Обрачунате обавезе по основу осталих трошкова периода	11,618,501	8,388,032
Разграничене авансне фактуре за потребе обрачуна ПДВ-а	3,168,878	3,239,267
Остала пасивна временска разграничења	204,210	223,025
	29,451,261	24,368,331

Обрачунате обавезе по основу међународног саобраћаја, које на дан 30. јуна 2021. године износе 3,530,003 Конвертибилне марке, у највећем дијелу се односе на процјену трошкова по основу роминга које је Друштво остварило са повезаним правним лицима.

Обрачунате обавезе по основу осталих трошкова периода које на дан 30. јуна 2021. године износе 11,618,501 Конвертибилну марку, 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.

34. ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Примљени аванси и пренаплате од купаца	1,556,572	1,548,794
Обавезе за порезе, царине и дажбине на терет трошкова	213,483	225,029
Обавезе за порез на додату вриједност	4,293,354	2,512,166
Обавезе према запосленима	5,422,258	58
Обавезе за стицање учешћа у капиталу	-	671,177
Обавезе за ТВ права	14,867,504	11,315,630
Друге обавезе	491,337	607,578
	26,844,508	16,880,432

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

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава	
	30. јуна 2021.	2020.
Текући порески расход периода	2,821,668	2,268,337
Одложени порески расход - повећање одложених пореских средстава	(31,580)	(51,448)
Одложени порески расход - повећање одложених пореских обавеза	442,450	(189,408)
	3,232,538	2,027,481

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
35. 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	
	2021.	2020.
<i>Добитак прије опорезивања</i>	32,427,594	18,194,245
Порез на добитак по стопи од 10%	3,242,759	1,819,425
<i>Усклађивања расхода/прихода:</i>		
- ефекат неопорезивих прихода	(446,937)	(1,092)
- ефекат непризнатих трошкова	25,846	450,004
- ефекат привремених разлика	410,870	(240,856)
Порез на добитак	3,232,538	2,027,481
Ефективна пореска стопа за период	9.97%	11.14%

(в) Одложена пореска средства

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Привремене разлике:		
<i>Стање, 1. јануар</i>	313,880	259,254
Повећање одложених пореских средстава	31,580	54,626
<i>Стање, крај периода/године</i>	345,460	313,880

(г) Одложене пореске обавезе

	У Конвертибилним маркама	
	Период који се завршава 30. јуна 2021.	Година која се завршава 31. децембра 2020.
Привремене разлике:		
<i>Стање, 1. јануар</i>	(1,395,246)	(275,339)
Одложене пореске обавезе по основу вредновања некретнина и опреме за пореске сврхе	(442,450)	(1,119,907)
<i>Стање, крај периода/године</i>	(1,837,696)	(1,395,246)

(д) Текуће пореске обавезе / потраживања

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Потраживања за преплаћени порез на добитак	-	293,083
Обавезе за текући порез на добитак	29,969	-
<i>Стање, крај периода/године</i>	29,969	293,083

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
36. 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 2021.

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	У Конвертибилним маркама Друге повезане стране	УКУПНО
Капитализована ТВ права	13,291,066	-	-	-	13,291,066
Некретнине и опрема	-	-	48,896	-	48,896
Укупно стална средства	13,291,066	-	48,896	-	13,339,962
Потраживања од купаца	6,883,459	8,759,091	4,505,871	1,097,473	21,245,894
Потраживања за камате	-	-	89,359	-	89,359
Потраживања за дивиденду	-	6,865,000	-	-	6,865,000
Обрачунати, а нефактурисани приходи из међународног саобраћаја	840,679	112,383	176,241	-	1,129,303
Дугорочни кредити	-	-	-	-	-
Краткорочни кредити	-	680,000	-	-	680,000
Остала краткорочна потраживања	663	-	-	-	663
Укупно потраживања	7,724,801	16,416,474	4,771,471	1,097,473	30,010,219
Укупно	21,015,867	16,416,474	4,820,367	1,097,473	43,350,181
Обавезе према добављачима	(9,733,937)	(1,883,748)	(131,834)	-	(11,749,519)
Обрачунати (процијењени) трошкови	(3,251,810)	-	(1,641,853)	(310,257)	(5,203,920)
Обавезе за ТВ права	(12,034,804)	-	-	(2,259,946)	(14,294,750)
Обавезе за дивиденду	(38,347,342)	-	-	-	(38,347,342)
Остале обавезе	(18,757)	(887,042)	(7,618)	-	(913,417)
Укупно обавезе	(63,386,650)	(2,770,790)	(1,781,305)	(2,570,203)	(70,508,948)
Нето	(42,370,782)	13,645,683	3,039,062	(1,472,730)	(27,158,767)

31. децембар 2020.

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	У Конвертибилним маркама Друге повезане стране	УКУПНО
Капитализована ТВ права	4,696,373	-	-	7,844,575	12,540,948
Некретнине и опрема	-	-	1,373,579	-	1,373,579
Укупно стална средства	4,696,373	-	1,373,579	7,844,575	13,914,527
Потраживања од купаца	2,139,395	6,249,561	4,356,637	548,737	13,294,330
Потраживања за камате	-	-	81,168	-	81,168
Потраживања за дивиденду	-	8,840,000	-	-	8,840,000
Обрачунати, а нефактурисани приходи из међународног саобраћаја	757,393	53,775	174,577	-	985,745
Дугорочни кредити	-	-	-	-	-
Краткорочни кредити	-	740,000	977,915	-	1,717,915
Остала краткорочна потраживања	-	-	-	-	-
Укупно потраживања	2,896,788	15,883,336	5,590,297	548,737	24,919,158
Укупно	7,593,161	15,883,336	6,963,876	8,393,312	38,833,685
Обавезе према добављачима	(2,951,488)	(1,876,673)	(265,986)	-	(5,094,147)
Обрачунати (процијењени) трошкови	(1,516,991)	(322,210)	(2,170,904)	(323,948)	(4,334,053)
Обавезе за ТВ права	(1,881,806)	-	-	(4,121,489)	(6,003,295)
Обавезе за дивиденду	(15,509,344)	-	-	-	(15,509,344)
Остале обавезе	-	(654,140)	-	-	(654,140)
Укупно обавезе	(21,859,629)	(2,853,023)	(2,436,890)	(4,445,437)	(31,594,979)
Нето	(14,266,468)	13,030,313	4,526,986	3,947,875	7,238,706

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године

36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (Наставак)

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

Период који се завршава 30. јуна
2021. године

У Конвертибилним маркама

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране	УКУПНО
Приходи од продаје робе и услуга	7,625,316	12,307,432	1,097,810	548,737	21,579,295
Приходи од камата	-	3,308	8,191	-	11,499
Остали пословни приходи	25,134	104,918	12,876	-	142,928
Укупно приходи	7,650,450	12,415,658	1,118,877	548,737	21,733,723
Трошкови остварени са повезаним правним лицима	(9,239,737)	(2,897,404)	(806,963)	-	(12,944,104)
Укупно расходи	(9,239,737)	(2,897,404)	(806,963)	-	(12,944,104)
Нето приходи/(расходи)	(1,589,287)	9,518,254	311,914	548,737	8,789,618

Период који се завршава 30. јуна
2020. године

У Конвертибилним маркама

	Матично друштво	Зависна друштва	Придružена друштва	Друге повезане стране	УКУПНО
Приходи од продаје робе и услуга	8,400,125	9,305,430	1,111,052	-	18,816,607
Приходи од камата	-	3,157	-	-	3,157
Остали пословни приходи	-	48,974	9,010	-	57,984
Укупно приходи	8,400,125	9,357,561	1,120,062	-	18,877,748
Трошкови остварени са повезаним правним лицима	(8,089,794)	(2,263,099)	(822,416)	(56,915)	(11,232,224)
Укупно расходи	(8,089,794)	(2,263,099)	(822,416)	(56,915)	(11,232,224)
Нето приходи/(расходи)	310,331	7,094,462	297,646	(56,915)	7,645,524

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
36. ТРАНСАКЦИЈЕ СА ПОВЕЗАНИМ СТРАНАМА (Наставак)
(б) ИЗВЈЕШТАЈ О ДОБИТКУ И ГУБИТКУ И ОСТАЛОМ УКУПНОМ РЕЗУЛТАТУ (Наставак)

	У Конвертибилним маркама Период која се завршава 30. јуна	
	2021.	2020.
Краткорочна примања кључног руководећег особља:		
- Извршни одбор	(338,866)	(337,047)
- Управни одбор	(148,105)	(147,795)
- Одбор за ревизију	(36,190)	(32,197)
	(523,161)	(517,039)

Кључно руководеће особље не прима накнаде за додатне дугорочне бенефиције, односно бенефиције по престанку запослења, осим бенефиција објелодањених у *Напомени* 3.15.

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.

37. ЗАРАДА И ДИВИДЕНДА ПО АКЦИЈИ

	У Конвертибилним маркама Период који се завршава 30. јуна	
	2021.	2020.
Нето добитак обрачунског периода	29,195,056	16,166,764
Просјечан пондерисан број издатих акција	491,383,755	491,383,755
Зарада по акцији (основна и разријеђена)	0.0594	0.0329

Дана 21. јуна 2021. године Скупштина акционара Друштва је донијела Одлуку о расподјели преосталог дијела добити из 2020. године, по којој је извршена расподјела добити власницима капитала у износу од 48,212,756 Конвертибилних марака (0.0981163 Конвертибилне марке дивиденде по акцији).

Обавезе за преостале неисплаћене дивиденде акционарима на дан 30. јуна 2021. године износе 57,240,385 Конвертибилних марака (31. децембар 2020. године: 22,995,752 Конвертибилних марака).

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**
38. 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 2021. године износе укупно 54,395,142 Конвертибилне марке, не укључујући ефекте потенцијалних затезних камата и трошкова судских спорова.

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

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

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

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ
39.1. 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 обезбиди 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.

39.1.1. Рацио укупне задужености према капиталу

Показатељи задужености Друштва са стањем на крају периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године били су сљедећи:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Задуженост (а)	326,999,640	336,587,336
Готовина и готовински еквиваленти	(16,460,913)	(14,998,572)
Нето задуженост	310,538,727	321,588,764
Капитал (б)	667,510,436	686,528,136
<i>Рацио укупног дуговања према капиталу</i>	46.52%	46.84%

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
39.1. Управљање ризиком капитала (Наставак)
39.1.2. 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.

39.2. Категорије финансијских инструмената

Категорије финансијских инструмената на дан 30. јуна 2021. и 31. децембра 2020. године су приказане у наредној табели:

	У Конвертибилним маркама	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
Финансијска имовина		
Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери по амортизованом трошку	107,360,448	99,599,213
Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери кроз остали укупни резултат	5,359	5,359
	<u>107,365,807</u>	<u>99,604,572</u>
Финансијске обавезе по амортизованој вриједности	<u>553,651,293</u>	<u>513,780,065</u>

39.3. 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 2021. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
39.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(1) Тржишни ризик (Наставак)
(а) Ризик од промјене курса страних валута (Наставак)

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

	Имовина		У Конвертибилним маркама Обавезе	
	30. јун 2021.	31. децембар 2020.	30. јун 2021.	31. децембар 2020.
EUR	13,564,628	9,260,958	189,323,434	197,650,778
USD	363,869	346,707	4,514,203	3,082,050
CHF	1,535	1,550	-	-
GBP	-	2,367	-	-
HRK	2,256	287	-	-
RSD	4,855	5,017	-	-
	13,937,143	9,616,886	193,837,637	200,732,828

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 2021. године био би мањи/већи за износ од 13,445 Конвертибилних марака (упоредни податак у 2020. години: 832 Конвертибилне марке).

(б) Ризик од промјене каматних стопа

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

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

Током периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године, највећи дио обавеза по кредитима био је са варијабилном каматном стопом, која је везана за EURIBOR. Обавезе по кредитима са промјењивим каматним стопама су највећим дијелом у иностраној валути (EUR).

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године

39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)

39.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)

(1) Тржишни ризик (Наставак)

(б) Ризик од промјене каматних стопа (Наставак)

Анализа осјетљивости

Анализа осјетљивости на промјене каматних стопа је одређена на основу изложености каматних стопа недеривативних инструмената на крају извјештајног периода. За промјењиве каматне стопе обавеза, анализа је припремљена под претпоставком да је неизмирени износ обавеза на крају извјештајног периода био неизмирени 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 на дан 30. јуна 2021. године био би мањи/већи за износ од 310,573 Конвертибилне марке (упоредни податак у 2020. години: 320,434 Конвертибилне марке) као резултат већег/мањег расхода камата.

(в) Ризик од промјене цијена капитала

Током извјештајног периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. 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 својом имовином и обавезама управља на начин који му обезбјеђује да у сваком тренутку испуњава све своје обавезе.

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

Друштво не користи финансијске деривате.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**
39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
39.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(2) Ризик ликвидности (Наставак)

Рочност доспијећа финансијске имовине и обавеза Друштва на дан 30. јуна 2021. и 31. децембра 2020. године:

Финансијска имовина	У Конвертибилним маркама					Укупно
	До 3 мјесеца	3-12 мјесеци	1-2 године	2-5 година	преко 5 година	
30. јун 2021.						
<i>Без камата</i>						
-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)	98,541,041	-	-	-	-	98,541,041
<i>Са фиксном каматном стопом</i>						
-Фер вриједност по амортизованом трошку	8,193,176	88,395	45,149	105,002	77,216	8,508,938
Укупно	106,734,217	88,395	45,149	105,002	77,216	107,049,979
31. децембар 2020.						
<i>Без камата</i>						
-Кредити и потраживања (укључујући готовину и готовинске еквиваленте)	89,616,895	-	-	-	-	89,616,895
<i>Са фиксном каматном стопом</i>						
-Фер вриједност по амортизованом трошку	9,969,595	89,968	46,105	114,188	94,375	10,314,230
Укупно	99,586,490	89,968	46,105	114,188	94,375	99,931,125
Финансијске обавезе						
30. јун 2021.						
<i>Остале обавезе по амортизованом трошку</i>						
-Без камата	136,612,555	13,421,187	16,478,518	13,013,366	132,699	179,658,326
-Инструменти по варијабилној каматној стопи	33,505,943	70,470,533	91,582,886	125,041,808	11,358,488	331,959,658
-Инструменти по фиксној каматној стопи	3,206,300	12,776,328	16,051,074	19,138,181	5,920,302	57,092,186
Укупно	173,324,799	96,668,048	124,112,478	157,193,356	17,411,489	568,710,170
31. децембар 2020.						
<i>Остале обавезе по амортизованом трошку</i>						
-Без камата	88,868,944	15,447,167	7,825,110	14,025,199	1,983,833	128,150,253
-Инструменти по варијабилној каматној стопи	21,570,027	79,809,751	88,244,532	135,092,916	15,245,993	339,963,219
-Инструменти по фиксној каматној стопи	3,185,856	12,431,678	15,710,712	24,612,796	6,402,480	62,343,522
Укупно	113,624,827	107,688,596	111,780,354	173,730,911	23,632,306	530,456,994

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 2021. године**
39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
39.3. 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 (коллатерала), у случајевима гдје је то могуће, а у циљу смањивања ризика од потенцијалних финансијских губитака насталих неиспуњавањем одређених уговорних обавеза.

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

Друштво је изложено кредитном ризику у ограниченој мјери. Обезбјеђење од кредитног ризика успостављено је предузимањем одређених мјера и активности на нивоу Друштва. У случају неблагоприятног измиривања обавеза корисника услуга према Друштву, истима се онемогућава даље коришћење 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 коришћења 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 2021. године
39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
39.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(3) Кредитни ризик (Наставак)

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

30. јун 2021.	Напомена	Екстерна класификација	Интерна класификација	12-мјесечни или очекивани животни вијек кредитног губитка?	Бруто износ	Исправка вриједности	Нето износ
Дугорочна потраживања и кредити	18	Н/П	Приходујући и неприходујући	Животни вијек	9,156,957	22,203	9,134,754
Купци	20	Н/П	Приходујући и неприходујући	Животни вијек	142,203,252	60,131,216	82,072,036
Друга потраживања	21	Н/П	Приходујући и неприходујући		8,258,394	430,308	7,828,086
Готовина и готовински еквиваленти	25	Н/П	Приходујући		8,301,863	-	8,301,863
Финансијска средства која се накнадно вреднују по амортизованом вриједности	17	Н/П	Приходујући		23,709	-	23,709
Фер вриједност кроз осталу свеобухватну добит	17	Н/П	Приходујући		26,600	21,241	5,359
					167,970,775	60,604,968	107,365,807

(4) Фер вриједност

Фер вриједност финансијских средстава која нису вреднована по фер вриједностима

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

	30. јун 2021.		31. децембар 2020.	
	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност	Књиговодствена вриједност	Фер вриједност
<i>Финансијска имовина:</i>				
Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери по амортизованом трошку	23,309	22,424	23,309	22,424
Укупно	23,309	22,424	23,309	22,424

Претпоставке које су коришћене за процјену тренутне тржишне вриједности финансијских средстава/обавеза су сљедеће:

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

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
39. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ (Наставак)
39.3. Циљеви управљања финансијским ризицима (Наставак)
(4) Фер вриједност (Наставак)

Наредна табела представља анализу финансијских инструмената који су вредновани након почетног признавања по фер вриједности груписане у нивое од 1 до 3 у зависности од степена могућности процјене фер вриједности.

- Ниво 1 одмјеравања фер вриједности произлази из котиране тржишне цијене (некориговане) на активним тржиштима за идентичну имовину и обавезе.
- Ниво 2 одмјеравања фер вриједности произлази из улазних параметара, различитих од котиране тржишне цијене обухваћене Нивоом 1, а које су видљиве из средстава или обавеза, директно (на примјер, цијена) или индиректно (на примјер, проистекло из цијене).
- Ниво 3 одмјеравања фер вриједности произлази из техника процјењивања које укључују улазне параметре за финансијска средства или обавезе, а који представљају податке који се не могу наћи на тржишту (неистражени улазни параметри).

	У Конвертибилним маркама			
	Ниво 1	Ниво 2	Ниво 3	Укупно
<i>Финансијска имовина:</i>				
Финансијска имовина чија се фер вриједност мјери кроз остали укупни резултат (<i>Напомена 17</i>)	5,359	-	-	5,359
Укупно	5,359	-	-	5,359

Укупни добици приказани у укупном осталом резултату се односе на финансијска средства чија се фер вриједност мјери кроз остали укупни резултат (Нова банка а.д. Бања Лука, *Напомена 17*).

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године
40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА
40.1. Информације о сегментима

На дан 30. јуна 2021. године, извјештајни сегменти Друштва, у складу са МСФИ 8, су сљедећи:

1. Фиксна мрежа,
2. Мобилна мрежа.

40.2. Приходи и резултати сегмената

Приходи и резултати сегмената за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године дати су у прегледу који сlijеди:

30. јун 2021. године	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
Приходи од продаје робе и услуга	84,843,931	122,996,342	207,840,273
Остали пословни приходи	1,379,420	1,999,855	3,379,275
Интерни обрачун између сегмената	34,243,420	14,176,968	48,420,388
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	(4,948,867)	(23,329,596)	(28,278,463)
Трошкови запослених	(15,110,666)	(21,907,135)	(37,017,801)
Трошкови амортизације	(30,814,887)	(23,645,785)	(54,460,672)
Трошкови производних услуга	(23,809,906)	(17,379,169)	(41,189,075)
Остали пословни расходи	(4,002,631)	(8,413,249)	(12,415,880)
Финансијски приходи - каматоносни	157,969	229,021	386,990
Финансијски приходи - остали	47,133	68,333	115,466
Обезвређење финансијских средстава	(828,758)	(1,201,515)	(2,030,273)
Финансијски расходи	(1,592,897)	(2,309,349)	(3,902,246)
Интерни обрачун између сегмената	(14,176,968)	(34,243,420)	(48,420,388)
Добитак прије опорезивања	25,386,293	7,041,301	32,427,594
Порез на добитак	(2,530,627)	(701,911)	(3,232,538)
Нето добитак	22,855,666	6,339,390	29,195,056

**НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**
40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (Наставак)
40.2. Приходи и резултати сегмената (Наставак)

Приходи и резултати сегмената за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2020. године дати су у прегледу који слиједи:

30. јун 2020. године	У Конвертибилним маркама		
	Фиксна мрежа	Мобилна мрежа	Укупно
Приходи од продаје робе и услуга	77,925,862	119,956,150	197,882,012
Остали пословни приходи	960,216	1,478,118	2,438,334
Интерни обрачун између сегмената	34,166,722	13,576,943	47,743,665
Трошкови материјала, робе и везаних услуга	(4,546,046)	(22,637,219)	(27,183,265)
Трошкови запослених	(14,383,650)	(22,141,616)	(36,525,266)
Трошкови амортизације	(33,004,047)	(25,923,673)	(58,927,720)
Трошкови производних услуга	(23,529,487)	(16,325,289)	(39,854,776)
Остали пословни расходи	(4,195,818)	(9,080,401)	(13,276,219)
Финансијски приходи - каматносни	99,231	152,753	251,984
Финансијски приходи - остали	64,004	98,525	162,529
Обезвређење финансијских средстава	(1,104,826)	(1,700,726)	(2,805,552)
Финансијски расходи	(1,562,526)	(2,405,290)	(3,967,816)
Интерни обрачун између сегмената	(13,576,943)	(34,166,722)	(47,743,665)
Добитак прије опорезивања	17,312,692	881,553	18,194,245
Порез на добитак	(798,422)	(1,229,059)	(2,027,481)
Нето добитак	16,514,270	(347,506)	16,166,764

Приходи и резултати сегмената приказани у претходним табелама (за период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. и 30. јуна 2020. 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 2021. године
40. ИНФОРМАЦИЈЕ О СЕГМЕНТИМА (Наставак)
40.3. Капитална улагања сегмената

Капитална улагања сегмената у току периода од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године и 30. јуна 2020. године су сљедећа:

	Фиксна мрежа	У Конвертибилним маркама	
		Мобилна мрежа	Укупно
30. јун 2021. године			
Капитална улагања (Напомене 12, 13 и 14)	42,469,970	25,519,350	67,989,320
30. јун 2020. године			
Капитална улагања (Напомене 12, 13 и 14)	48,884,635	11,508,124	60,392,759

Капитална улагања обухватају набавке нематеријалних улагања, имовине са правом коришћења, некретнина и опреме у току извјештајног периода.

41. 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.

42. ТЕКУЋА ЕКОНОМСКА СИТУАЦИЈА И ЊЕН УТИЦАЈ НА ПОСЛОВАЊЕ ДРУШТВА

Брзо ширење вируса *Covid-19* и његови друштвени и економски ефекти у Републици Српској, као и на глобалном плану могу за посљедицу имати значајан утицај на пословање свих привредних субјеката.

Друштво редовно прати дешавања у вези са ширењем вируса *Covid-19*, као и утицај на макроекономско окружење и пословање Друштва, те спроводи све неопходне мјере како би минимизирало утицај пандемије на пословање. На дан издавања ових финансијских извјештаја Друштво и даље испуњава своје обавезе о року доспијећа, те континуирано пружа услуге својим клијентима.

НАПОМЕНЕ УЗ НЕКОНСОЛИДОВАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ
За период од шест мјесеци који се завршава 30. јуна 2021. године**43. 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 2021.	31. децембар 2020.
Евро (EUR)	1.95583	1.95583
Динар (RSD)	0.01664	0.01663
Амерички долар (USD)	1.64521	1.59257
Швајцарски франак (CHF)	1.78370	1.80145