

Orion telekom d.o.o. BEOGRAD

**NAPOMENE UZ VANREDNE FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
SA UPOREDNIM PODATKOM
30.06.2025 I 30.06.2026**

Satavljeni u skladu sa
računovodstvenim propisima R Srbije

Beograd, septembar 2026. godine

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***1. OPŠTE INFORMACIJE**

Orion telekom doo Beograd ("Društvo") se bavi kablovskim telekomunikacijama. Društvo je osnovano 22. decembra 2000. godine pod imenom Media works d.o.o. Beograd. Promena poslovnog imena usledila je 22. juna 2010. godine, kada Društvo menja naziv u Orion telekom d.o.o. Beograd. Pravna forma društva je društvo sa ograničenom odgovornošću. Društvo je jednočlano, jedini član društva je Orion Telekom Holdings B.V.

Sedište društva je u Beogradu, na adresi Naselje Zemun Polje Mala Pruga 8.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE I PRIKAZIVANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Priloženi redovni (pojedinačni) finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021) i ostalom primenljivom zakonskom i podzakonskom regulativom u Republici Srbiji.

Za priznavanje, vrednovanje, prezentaciju i obelodanjivanje pozicija u finansijskim izveštajima Društvo, kao veliko pravno lice, u skladu sa Rešenjem Ministarstva finansija Republike Srbije br. 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine (Službeni glasnik Republike Srbije br. 123/2020 i 125/2020), primenjuje Međunarodne standarde finansijskog izveštavanja ("MSFI"), koji u smislu gore navedenog Zakona, čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, Međunarodni računovodstveni standardi – MRS i Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja - MSFI izdati od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, i sa njima povezana tumačenja izdata od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija ("Ministarstvo").

Sadržina i forma obrazaca finansijskih izveštaja i sadržina pozicija u obrascima je propisana Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020).

Kontni okvir i sadržina računa u Kontnom okviru propisana je Pravilnikom o kontnom okviru i sadržini računa u kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 89/2020 - u daljem tekstu: Pravilnik o kontnom okviru).

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u Napomeni 3. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Finansijski izveštaji su prikazani u RSD, koji je u isto vreme i funkcionalna valuta Društva.

Iznosi su iskazani u RSD, zaokruženi na najbližu hiljadu osim ako nije drugačije naznačeno.

Sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa MSFI zahteva primenu izvesnih ključnih računovodstvenih procena. Ono, takođe, zahteva da rukovodstvo koristi svoje prosuđivanje u primeni računovodstvenih politika Društva. Oblasti koje zahtevaju prosuđivanje većeg stepena ili veće složenosti, odnosno oblasti u kojima pretpostavke i procene imaju materijalni značaj za finansijske izveštaje obelodanjeni su u napomeni 5.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

2.1. Osnove za vrednovanje

Finansijski izveštaji su sastavljeni prema konceptu nabavne vrednosti osim sledećih materijalno značajnih pozicija u bilansu stanja

- Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju po fer vrednosti
- Oprema - optička mreža po fer vrednosti

2.2. Uticaj i primena novih i revidiranih MRS/MSFI

Novi standardi, tumačenja i izmene postojećih standarda koji se obavezno primenjuju prvi put za finansijske periode koji počinju 1. januara 2025. godine

Tokom 2025. godine nije bilo značajnih modifikacija standarda koji bi uticali na evidentiranje pozicija u finansijskim izveštajima.

2.3. Odstupanje računovodstvenih propisa Republike Srbije od MSFI

Računovodstveni propisi Republike Srbije odstupaju od MSFI u sledećem:

- Učešće zaposlenih u dobiti se evidentira preko neraspoređene dobiti, a u skladu sa Pravilnikom o kontnom okviru, a ne na teret rezultata perioda, kako se to zahteva po MRS 19 "Primanja zaposlenih"
- Vanbilansna sredstva i obaveze su prikazana na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji MSFI ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

S obzirom na napred izneto, priloženi finansijski izveštaji nisu usaglašeni sa svim zahtevima MSFI i ne mogu se smatrati finansijskim izveštajima sastavljenim i prikazanim u skladu sa MSFI.

2.4. Preračunavanje stranih valuta

Sva sredstva i obaveze u stranim sredstvima plaćanja se na dan izveštavanja preračunavaju u njihovu dinarsku protivvrednost primenom zvaničnog srednjeg kursa Narodne banke Srbije važećeg na taj dan (Napomena 40). Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili vrednovanja po kome se stavke ponovo odmeravaju.

Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha, kao deo finansijskih prihoda (Napomena 31), odnosno finansijskih rashoda (Napomena 32).

2.5. Uporedni podaci

Uporedne informacije čine podaci sadržani u finansijskim izveštajima Društva za 2024. godinu, sastavljenim u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, koji su bili predmet revizije.

2.6. Načelo stalnosti poslovanja

Priloženi finansijski izveštaji sastavljeni su u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA**3.1. Nematerijalna ulaganja**

Nematerijalna ulaganja su inicijalno priznata po nabavnoj vrednosti. Naknadno vrednovanje nematerijalnih ulaganja izvršeno je po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Ulaganja u interno generisana nematerijalna ulaganja, osim kapitalizovanih troškova razvoja, su evidentirana kao rashod perioda u kome su nastala.

Nematerijalna ulaganja sa određenim korisnim vekom upotrebe se amortizuju i testiraju se na umanjenje vrednosti kada god se jave indikatori da nematerijalno ulaganje može da bude obezvređeno. Amortizacija nematerijalnih ulaganja se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja.

Korisni vek nematerijalnih ulaganja je procenjen za svaku grupu nematerijalnih ulaganja posebno pa procenat amortizacije po grupama iznosi: za pravo korišćenja 6,67%, softvere i licence 10% i za klijent liste 33%.

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje nematerijalnih ulaganja se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je nematerijalno ulaganje rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme, koje ispunjavaju uslove da budu priznate kao sredstvo, odmeravaju se prilikom početnog priznavanja po svojoj nabavnoj vrednosti odnosno, ceni koštanja.

Nabavna vrednost uključuje izdatke koji se direktno pripisuju nabavci sredstava, što uključuje fakturna vrednost (uključujući carinske dažbine i PDV bez prava na odbitak), sve troškove koji se direktno pripisuju dovođenju sredstva na lokaciju i u stanje koje je neophodno da bi sredstvo moglo funkcionisati na način na koji rukovodstvo očekuje.

Nakon početnog priznavanja kao sredstva, stavke nekretnina, postrojenja i opreme su odmerena po nabavnoj vrednosti umanjenoj za ispravku vrednosti i eventualne kumulirane gubitke po osnovu obezvređenja, osim optičke mreže koja se nakon početnog priznavanja naknadno vrednuje po fer vrednosti.

Naknadni troškovi se uključuju u nabavnu vrednost sredstva ili se priznaju kao posebno sredstvo, ukoliko je primenljivo, samo kada postoji verovatnoća da će Društvo u budućnosti imati ekonomsku korist od tog sredstva i ako se njegova vrednost može pouzdano odmeriti. Knjigovodstvena vrednost zamenjenog sredstva se isknižava. Svi drugi troškovi tekućeg održavanja terete bilans uspeha perioda u kome su nastali.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026***Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

Dobici i gubici koji proističu iz rashodovanja ili prodaje sredstva se priznaju u bilansu uspeha perioda kada je sredstvo rashodovano, odnosno prodato, i to u visini razlike između novčanog priliva i knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Amortizacija drugih sredstava se obračunava primenom proporcionalne metode kako bi se njihova nabavna i revalorizovana vrednost rasporedila tokom njihovog procenjenog veka trajanja, kao što sledi:

- Građevinski objekti	10 godina
- Optička mreža	20 godina
- CDMA bazne stanice	10 godina
- Računari i serveri	3 godine
- Motorna vozila	10 godina
- Kancelarijska oprema	5 godina
- Ostala oprema	3-10 godina

Korisni vek upotrebe sredstva se revidira i po potrebi koriguje na datum svakog bilansa stanja.

Prema interno usvojenim računovodstvenim politikama na svake 3 godine vrši se procena fer vrednosti za opticku infrastrukturu u skladu sa MSFI 13, te se na osnovu Izvestaja ovlasćenog procenitelja vrši se priznavanje/ukidanje revalorizacionih rezervi za ovu vrstu opreme.

Na dan 31.05.2025. mreza optickih kablova operatera Orion telekom d.o.o., duzine 2.785 km je procenjena na vrednost od 33.370.000 eur po fer vrednosti projekta u vidjenom stanju.

Procena je imale efekte na uvecanje vrednosti revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.567.069.307,07 rsd, kao i uvecanje odlozenih poreskih obaveza za 15%, odnosno u apsolutnom iznosu za 235.060.396,06 rsd.

3.3. Umanjenje vrednosti nefinansijskih sredstava

Za sredstva koja imaju neodređen korisni vek upotrebe i ne podležu amortizaciji, proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se na godišnjem nivou. Za sredstva koja podležu amortizaciji proverava da li je došlo do umanjenja njihove vrednosti vrši se kada događaji ili izmenjene okolnosti ukažu da knjigovodstvena vrednost možda neće biti nadoknadiva. Gubitak zbog umanjenja vrednosti se priznaje u visini iznosa za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od njegove nadoknadive vrednosti.

Nadoknadiva vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nefinansijska sredstva (osim goodwill-a) kod kojih je došlo do umanjenja vrednosti revidiraju se na svaki izveštajni datum zbog mogućeg ukidanja efekata umanjenja vrednosti.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.4. Finansijski instrumenti**

MSFI 9 uključuje smernice u vezi sa klasifikacijom i vrednovanjem finansijskih instrumenata, kao i model očekivanog kreditnog gubitka u cilju odmeravanja obezvređenja finansijskog sredstva i zahteve računovodstva hedžinga.

Klasifikacija i vrednovanje. MSFI 9 obuhvata tri osnovne kategorije za vrednovanje finansijskih sredstava: po amortizovanoj vrednosti, po fer vrednosti kroz bilans uspeha i po fer vrednosti kroz ostali rezultat (kapital). Finansijska sredstva se klasifikuju i odmeravaju u skladu sa poslovnim modelom u okviru kojeg se drže i karakteristikama njihovih ugovorenih novčanih tokova. Finansijske obaveze se klasifikuju kao finansijske obaveze merene po amortizovanoj vrednosti i finansijske obaveze merene po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijska sredstva i obaveze Društva obuhvataju finansijske plasmane, potraživanja od kupaca, ostala kratkoročna potraživanja, finansijske obaveze, obaveze prema dobavljačima, kao i druge obaveze iz poslovanja koji se vrednuju po amortizovanoj vrednosti i zadovoljavaju kriterijume predviđene MSFI 9 (test poslovnog modela i karakteristike ugovorenih novčanih tokova) za vrednovanje po amortizovanoj vrednosti.

U primeni modela IFRS 9, entitet vrši utvrđivanje očekivanih kreditnih gubitaka (loss rate) na osnovu grupisanja potraživanja od kupaca za koje postoje isti uslovi ugovaranja (GOV, LME, SME, WHOL, AVG)

Društvo nema finansijskih sredstava koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha ili kroz ostali rezultat, niti finansijskih obaveza koje se vode po fer vrednosti.

Obezvređenje (ispravka vrednosti): MSFI 9 sadrži model "očekivanog kreditnog gubitka" za merenje obezvređenja (umanjenja vrednosti) finansijskih sredstava, tako da nije neophodno da se desi događaj koji ukazuje na postojanje gubitka kako bi gubitak po osnovu obezvređenja bio priznat. Finansijska sredstva vrednovana po amortizovanoj vrednosti su predmet obezvređenja u skladu sa zahtevima MSFI 9.

U skladu sa ZOPDPL društvo ne priznaje u poreske svrhe dodatna obezvređenja potraživanja do visine istovremene obaveze prema subjektu, kao i obezvređenje ustanovljeno za potraživanja za koja od ugovorene valute do kraja izveštajnog perioda nije protekao period od 60 dana.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**3.5. Zalihe**

Zalihe se vrednuju po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja i neto prodajnoj vrednosti ukoliko je ona niža.

Nabavna vrednost materijala i robe predstavlja vrednost po fakturi dobavljača uvećanu za transportne i ostale zavisne troškove nabavke.

Cena koštanja gotovih proizvoda i nedovršene proizvodnje obuhvata utrošene sirovine, direktnu radnu snagu, ostale direktne troškove i pripadajuće režijske troškove proizvodnje (zasnovane na normalnom korišćenju proizvodnog kapaciteta). Cena koštanja isključuje troškove pozajmljivanja. Izlaz sa zaliha se utvrđuje metodom prosečne ponderisane cene.

Neto prodajna vrednost je procenjena prodajna cena u uobičajenom toku poslovanja, umanjena za procenjene varijabilne troškove prodaje.

Terećenjem ostalih rashoda vrši se ispravka vrednosti zaliha materijala i robe u slučajevima kada se oceni da je potrebno svesti vrednost zaliha na njihovu neto prodajnu vrednost.

3.6. Vanbilansna sredstva i obaveze

Vanbilansna sredstva/obaveze uključuju: imovinu uzetu u zakup, osim sredstava uzetih u finansijski zakup, robu u konsignaciji, materijal primljen na obradu i doradu i ostala sredstva koja nisu u vlasništvu Društva, kao i potraživanja/obaveze po instrumentima obezbeđenja plaćanja kao što su garancije i drugi oblici jemstva.

3.7. Raspodela dobiti

Raspodela dobiti vlasnicima kapitala Društva priznaje se kao obaveza u periodu u kome su vlasnici kapitala Društva odobrili raspodelu dobiti.

3.8. Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva*Rezervisanja*

Rezervisanja se priznaju u iznosima koji predstavljaju najbolju procenu izdataka zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Trošak rezervisanja se priznaje u rashodima perioda.

Kada je efekat vremenske vrednosti novca značajan, iznos rezervisanja je sadašnja vrednost očekivanih izdataka zahtevanih da se obaveza izmiri, dobijen diskontovanjem pomoću stope pre poreza koja odražava tekuće tržišne procene vremenske vrednosti novca i rizike specifične za obavezu. Kada se koristi diskontovanje, knjigovodstvena vrednost rezervisanja se povećava u svakom periodu, tako da odražava protok vremena. Ovo povećanje se iskazuje kao trošak pozajmljivanja.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Rezervisanja se ponovo razmatraju na svaki datum bilansa stanja i koriguju radi odražavanja najbolje tekuće procene.

Kada više nije verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan, rezervisanje se ukida u korist bilansa uspeha tekuće godine. Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala.

Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

3.9. Primanja zaposlenih*(a) Doprinosi za obavezno socijalno osiguranje*

U skladu sa propisima koji se primenjuju u Republici Srbiji, Društvo je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju doprinose na teret zaposlenih i na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Društvo je takođe, obavezno da od bruto zarada zaposlenih obustavi doprinose i da ih, u ime zaposlenih, uplati tim fondovima. Kada su doprinosi jednom uplaćeni, Društvo nema nikakvih daljih obaveza u pogledu plaćanja. Doprinosi na teret poslodavca i na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

(b) Učešće u dobiti i bonusi

Društvo priznaje obavezu i trošak za bonuse i učešće u dobiti zaposlenih na osnovu proračuna kojim se uzima u obzir dobit koja pripada vlasnicima kapitala nakon određenih korekcija. Društvo priznaje rezervisanje u slučaju ugovorene obaveze ili ako je ranija praksa stvorila izvedenu obavezu.

3.10. Lizing

MSFI 16 "Lizing" obezbeđuje model za računovodstveno obuhvatanje zakupa, zahtevajući od zakupca da prizna imovinu kao pravo korišćenja i obaveze za lizing za sve zakupe osim ukoliko je period zakupa 12 meseci ili kraći ili odgovarajuća imovina ima malu vrednost.

Na dan početka zakupa, Društvo priznaje obaveze po lizingu merene po sadašnjoj vrednosti ugovorenih plaćanja za zakup za ceo period trajanja zakupa, diskontovano po inkrementalnoj kamatnoj stopi. Inkrementalna kamatna stopa je kamata koju bi zakupac morao da plati da uz slične garancije pozajmi sredstva neophodna za nabavku imovine slične vrednosti kao što je imovina koja je predmet zakupa u sličnom ekonomskom okruženju.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)**

Plaćanja zakupa uključuju fiksna plaćanja (umanjena za bilo koji podsticaj), zatim varijabilna plaćanja zakupa koja zavise od indeksa ili stope, i iznose za koje se očekuje da će biti plaćeni u skladu sa grancijom. Plaćanja zakupa takođe uključuju ocenu opcije kupovine za koju postoji opravdani razlog da će se desiti, kao i plaćanja penala za raskid ugovora o zakupu, ukoliko ugovor o zakupu ovu opciju predviđa. Varijabilne zakupnine koje ne zavise od indeksa ili određene stope se priznaju kao rashodi u periodu u kome je nastao zakup, i koji je za rezultat imao plaćanje.

Imovina sa pravom korišćenja inicijalno se meri po:

- iznos početnog merenja obaveza zakupa;
- plaćanja zakupa izvršena na ili pre datuma početka, umanjena za primljene podsticaje za zakup;
- početne direktne troškove, i
- troškove za vraćanje imovine u uslove tražene ugovorima o zakupu (prvobitno stanje).

Nakon inicijalnog vrednovanja obaveze za lizing se povećavaju protokom vremena kao rezultat diskontovanja preostalog iznosa i smanjuju kao rezultat izvršenih plaćanja. Imovina sa pravom korišćenja se amortizuje tokom kraćeg od korisnog veka trajanja ili perioda zakupa, pravolinijski. Ako je izvesno da će Društvo iskoristiti mogućnost kupovine sredstva, imovina s pravom korišćenja amortizuje se tokom korisnog veka trajanja sredstava.

Ponovno vrednovanje obaveze za zakup se vrši po nastanku određenih događaja (promena u trajanju lizinga, promena u budućim plaćanjima zakupa usled promene indeksa ili stope koja se koristi za određivanje tih plaćanja). Zakupac priznaje iznos ponovnog vrednovanja obaveze za zakup kao korekciju vrednosti imovine sa pravom korišćenja.

Kao relevantni za primenu MSFI 16, identifikovani su ugovori o zakupu poslovnog, tehničkog prostora i vozila.

3.11. Priznavanje prihoda

MSFI 15 podrazumeva model za priznavanje prihoda na bazi principa pet koraka koji se primenjuje na sve ugovore sa kupcima:

- identifikovanje ugovora sa kupcem;
- identifikovanje obaveze izvršenja u ugovoru (jedinstvene činidbene obaveze isporuke dobara/pružanja usluga);
- određivanje cene transakcije;
- alokaciju cene transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru; i
- priznavanje prihoda kada (ili ako) entitet ispuni obaveze izvršenja.

3.12. Tekući i odloženi porez

Troškovi poreza na dobitak perioda obuhvataju tekući i odloženi porez. Porez se priznaje u bilansu uspeha, osim do visine koja se odnosi na stavke koje su direktno priznate u kapitalu. U tom slučaju porez se takođe priznaje u kapitalu.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)***Tekući porez*

Porez na dobitak se obračunava i plaća u skladu sa odredbama Zakona o porezu na dobit pravnih lica i relevantnim podzakonskim aktima. Porez na dobitak obračunava se primenom stope od 15% na poresku osnovicu iskazanu u poreskom bilansu.

Poreski propisi u Republici Srbiji ne dozvoljavaju da se poreski gubici iz tekućeg perioda iskoriste kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u određenom prethodnom periodu. Gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobiti utvrđene u godišnjem poreskom bilansu iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se ukalkulisava u punom iznosu, korišćenjem metode obaveza, za privremene razlike koje nastanu između poreske osnovice sredstava i obaveza i njihovih knjigovodstvenih iznosa u finansijskim izveštajima.

Odloženi porez na dobit se odmerava prema poreskim stopama (i zakonu) koje su na snazi do datuma bilansa stanja i za koje se očekuje da će biti primenjene u periodu u kome će se odložena poreska sredstva realizovati ili odložene poreske obaveze izmiriti.

Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na svaki izveštajni datum i priznaju do mere u kojoj je postalo verovatno da će buduća oporeziva dobit dozvoliti povraćaj odloženog poreskog sredstva.

3.13. Obelodanjivanje odnosa sa povezanim licima

Za svrhe ovih finansijskih izveštaja, pravna lica se tretiraju kao povezana ukoliko jedno pravno lice ima mogućnost kontrolisanja drugog pravnog lica ili vrši značajan uticaj na finansijske i poslovne odluke drugog lica, što je definisano u MRS 24 "Obelodanjivanje povezanih strana".

Odnosi između Društva i njegovih povezanih pravnih lica regulisani su na ugovornoj osnovi i po tržišnim uslovima. Stanja potraživanja i obaveza na dan izveštavanja, kao i transakcije u toku izveštajnih perioda nastale sa povezanim pravnim licima posebno se obelodanjuju.

Najznacajnija transakcija koja se se desila u 2025. godini između povezanih pravnih lica je statusna promena izdvajanje uz pripajanje na dan 01.12.2025.

Odlukom clana drustva Orion Telekom Holdings BV, sa sedistem u Amstrdamu u Holandiji, kao i Ugovorom o statusnoj promeni izvršeno je izdvajanje dela poslovne imovine drustva prenosioca 1 (Orion Telekom d.o.o.) i prenosioca 2 (Orion Telekom Tim d.o.o.) i pripajanje povezanom drustvu sticaocu (Orion Telekom WiFi d.o.o.).

Tom prilikom izdvojena je samostalna poslovna celina koja se odnosi na obavljanje operativnog poslovanja (pruzanje usluga pristupa internetu, distribucije medijskog sadržaja i fiksne telefonije) ka rezidencijalnim korisnicima (fizičkim licima za potrebe domaćinstva), odnosno prava i obaveze u vezi sa ovom poslovnom celinom, prenos celokupne baze rezidencijalnih korisnika kao i content dobavljača, koji su u funkciji obezbeđenja medijskog sadržaja ka korisnicima.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026***Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (Nastavak)

Prenosilac 1 (Orion Telekom doo) je izvršio prenos korisničke opreme, 45% opticke infrastrukture i klijent liste po knjigovodstvenoj vrednosti od 1.901.372.136,78 rsd, kao i prenos avansa u bruto iznosu od 4.652.695,33 rsd. U srazmernom delu od 45% sa optickom infrastrukturom izvršen je i prenos revalorizacionih rezervi u iznosu od 1.205.818.667,69 rsd.

Kod prenosioca 1 osnovni kapital je umanjn za 100,00 rsd, a nerasporedjena dobit ranijeg perioda je umanjena za 695.553.369,09 rsd.

Prenosilac 2 (Orion Telekom Tim doo) je izvršio prenos korisničke opreme, opticke infrastrukture, klijent liste i portove po knjigovodstvenoj vrednosti od 354.285,18 rsd, kao i prenos avansa u bruto iznosu od 255.791,96 rsd.

Kod prenosioca 2 osnovni kapital je umanjn za 100,00 rsd, a nerasporedjena dobit ranijeg perioda je umanjena za 354.185,18 rsd.

Sticalac (Orion Telekom WiFi doo) je izvršio pripajanje opreme po knjigovodstvenoj vrednosti od 1.901.726.421,96 rsd, novcani unos avansa ka rezidencijalnim korisnicima u bruto iznosu od 4.908.478,29 rsd.

Sticalac je povecao svoj osnovni kapital za 200,00 rsd, revalorizacione rezerve za 1.205.818.667,69 rsd i nerasporedjenu dobit ranijeg perioda za 695.907.554,27 rsd.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

4. NEMATERIJALNA IMOVINA

Ostala nematerijalna ulaganja obuhvataju interno generisane kapitalizovane troškove razvoja softvera i ostale interno generisane troškove koji zadovoljavaju definiciju nematerijalnih ulaganja.

	Koncesije, patenti, licence i slična prava	Softveri i ostala prava	Ostala dugoročna ulaganja- klijent liste	Nematerijalna imovina u pripremi	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
Stanje na dan 01.01.2025	96,518	332,344	74,459	409	503,730
Nabavke		12,861		16,376	29,237
Prenosi				-12,860	-12,860
Otuđenja i rashodovanja					0
Stanje na dan 30. jun 2025. godine	96,518	345,205	74,459	3,925	520,107
Nabavke		202,649		1,717,392	1,920,041
Prenosi				-202,650	-202,650
Otuđenja i rashodovanja		-204,090	-74,459		-278,549
Stanje na dan 30. jun 2026. godine	96,518	343,764	0	1,518,667	1,958,949
ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2025	84,099	115,761	74,459		274,319
Amortizacija (Napomena 29)	1,253	16,223			17,476
Prenos			0		0
Otuđenja i rashodovanja					0
Stanje na dan 30. jun 2025. godine	85,352	131,984	74,459		291,795
Amortizacija (Napomena 29)	2,513	31,378			33,891
Prenos		0			0
Otuđenja i rashodovanja		-59,595	-74,459		-134,054
Stanje na dan 30. jun 2026. godine	87,865	103,767	0		191,632
NEOTPISANA VREDNOST:					
30. jun 2025. godine	11,166	213,221	0	3,925	228,312
30. jun 2026. godine	8,653	239,997	0	1,518,667	1,767,317

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

	Građevinski objekti	Oprema	Sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim OS	Ukupno
NABAVNA VREDNOST					
Stanje na dan 01.01.2025	4,375	7,440,927	271,505	52,879	7,769,686
Nabavke		326,669	230,254	2,862	559,785
Prenosi			-383,700	-1,100	-384,800
Efekti procene		1,383,733			1,383,733
Otuđenja i rashodovanja		-6,891			-6,891
Stanje na dan 30. jun 2025. godine	4,375	9,144,438	118,059	54,641	9,321,513
Nabavke		688,383	668,831	44,782	1,401,996
Prenosi			-631,352	-17,844	-649,196
Efekti statusne promene		-4,169,618			-4,169,618
Otuđenja i rashodovanja		-6,999			-6,999
Stanje na dan 30. jun 2026. godine	4,375	5,656,204	155,538	81,579	5,897,696
ISPRAVKA VREDNOSTI					
Stanje na dan 01.01.2025	4,375	4,594,513		45,191	4,644,079
Amortizacija		251,612		1,400	253,012
Otuđenja i rashodovanja		-4,849			-4,849
Efekti procene		-183,336			-183,336
Prenosi					-
Stanje na dan 30. jun 2025. godine	4,375	4,657,940		46,591	4,708,906
Amortizacija		460,526		5,152	465,678
Efekti procene		0			0
Efekti statusne promene		-2,268,246			-2,268,246
Otuđenja i rashodovanja		-3,525			-3,525
Stanje na dan 30. jun 2026. godine	4,375	2,846,696	0	51,743	2,902,814
NEOTPISANA VREDNOST:					
30. jun 2025. godine	-	4,486,498	118,059	8,050	4,612,607
30. jun 2026. godine	-	2,809,508	155,538	29,836	2,994,882

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

IMOVINA SA PRAVOM KORIŠĆENJA

	Tehnički prostor za telekomunikacionu opremu	Poslovni prostor	Vozila	Optička infrastruktura	Ukupno
Stanje na dan 30. jun 2025.	147,232	220,915	50,798	9,888	428,833
Amortizacija	-11,201	-28,204	-12,386	-2,022	-53,813
Povećanja/(smanjenja) imovine sa pravom korišćenja u toku godine	-2,655	38,948	13,176		49,469
Prenos vozila sa konta opreme	-	-		-	-
Stanje na dan 30. jun 2026.	133,376	231,659	51,588	7,866	424,489

LIZING OBAVEZE imovine s
pravom korišćenja

	Tehnički prostor za telekomunikacion u opremu	Poslovni prostor	Vozila	Optička infrastruktura	Ukupno
Stanje na dan 30. jun 2025.	100,207	230,608	49,291	-	380,106
Rashodi kamata	4,960	11,415	2,440	-	18,815
Lizing plaćanja	(36,542)	(49,757)	(14,552)	-	(100,850)
Povećanja/(smanjenja) lizing obaveza u toku godine	(2,655)	39,951	7,811	-	45,107
Stanje na dan 30. jun 2026.	65,971	232,218	44,990	-	343,178

U skladu sa utvrđenim računovodstvenim politikama Društvo vrši knjiženje efekata po osnovu primene standarda MSFI 16 na dan 31.decembar.

Na 30.jun nije bilo promena stanja imovine i obaveza po osnovu imovine s pravom korišćenja u odnosu na početno stanje godine.

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***6. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI**

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju	29,283	11,009
Ostali dugoročni finansijski plasmani	3,005	3,000
Državne obveznice RS EUROBONDS 2027, 2028, 2029	284,101	11,475
Stanje na dan 30. jun	<u>316,389</u>	<u>25,485</u>

(a) Učešća u kapitalu*(i) Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju***U akcijama**

Naziv i sedište	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Jedinstvo AD Sevojno		5
AMAZON.COM INC		
Down Jones	5,546	5,378
NVIDIA CORPORATION		
S&P 500		5,627
Microsoft Corporation	10,282	
SPDR Gold shares	10,300	
Zscaler, Inc.	3,155	
Stanje na dan 30. jun	<u>29,283</u>	<u>11,009</u>

Ulaganjima Društva u kapital drugih pravnih lica trguje se javno na Beogradskoj berzi.

(ii) Ostali dugoročni finansijski plasmani

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Ostali dugoročni finansijski plasmani		
Dugoročno dati depoziti za zakup	317	317
Dugoročni depozit dat fizičkom licu za zakup poslovnog prostora	175	175
Dugoročni depozit dat pravnom licu za zakup - valutni	2,513	2,508
Ukupno:	<u>3,005</u>	<u>3,000</u>

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

7. ZALIHE

	30.06.2026	30.06.2025
Materijal	20,732	0
Roba u prometu na veliko i malo	285,615	100,122
Roba u skladištu, stovarištu i prodavnicama kod dr. pravnih lica	29,859	33,245
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	324,469	259,614
Stanje na dan 30. jun	660,675	392,982

8. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE

	30.06.2026	30.06.2025
Kupci u zemlji - matična i zavisna pravna lica	355,935	155,298
Kupci u inostranstvu - matična i zavisna pravna lica	144,724	148,660
Kupci u zemlji	2,645,486	1,648,240
Ispravka vrednosti za kupce u zemlji (nepovezana lica)	-382,459	-221,795
Kupci u inostranstvu	230,684	276,648
Ispravka vrednosti za kupce u inostranstvu (nepovezana lica)	-11,026	-11,727
Stanje na dan 30. jun (neto potraživanja)	2,983,344	1,995,324

U skladu sa utvrđenim računovodstvenim politikama Društvo vrši uskladjivanje potraživanja po osnovu prodaje po IFRS 9 na dan 31.decembar , prihodovanje naplaćenih potraživanja i dodatno obezvređenje ispravke vrednosti u skladu sa standardom .

Na 30.jun nije bilo promena ispravke vrednosti potraživanja u odnosu na početno stanje godine.

9. DRUGA POTRAŽIVANJA

	30.06.2026	30.06.2025
Potraživanja za kamatu i dividende- povezana pravna lica	388,958	338,754
Potraživanja za kamatu i dividende	18,516	13,206
Potraživanja za kamatu za državne obveznice	13,533	731
Potraživanja od zaposlenih	27,371	23,426
Potraživanja po osnovu preplaćenih poreza i doprinosa	6	0
Ostala kratkoročna potraživanja	680,471	595,976
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	762	598
Potraživanja za više plaćeni porez na dobitak	40,225	44,454
Stanje na dan 30.jun	1,169,842	1,017,146

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

10. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	30.06.2026	30.06.2025
Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica		
Kratkoročni krediti i plasmani – ostala povezana pravna lica	980,467	1,264,021
Kratkoročni krediti i plasmani u zemlji	3,728	4,968
Ostali kratkoročni finansijski plasmani	1,461,622	491,532
Stanje na dan 30.jun	2,445,817	1,760,521

OSTALI KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

	30.06.2026	30.06.2025
Krtkor. plasmani u zemlji - platne kartice		61
Krtkor. plasmani u zemlji po osnovu garancija	40,499	73,813
Oroceni depoziti kod banaka - kratkorocni	1,402,063	192,000
Ulaganja u investicione fondove	19,060	225,658
	1,461,622	491,532

11. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

	30.06.2026	30.06.2025
Tekući (poslovni) računi	15,766	293,536
Blagajna	239	70
Devizni račun	18,914	15,878
Stanje na dan 30.jun	34,919	309,484

12. PDV I AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	30.06.2026	30.06.2025
Unapred plaćeni troškovi	1,206	74,222
Procena kontra pdv-a kod ino faktura i faktura građevine	2,137	2,137
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	290,880	47,460
Ostali unapred plaćeni troškovi	0	0
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Stanje na dan 30.jun	294,223	123,819

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno

13. VANBILANSNA AKTIVA I PASIVA

	30.06.2026	30.06.2025
Garancije i jemstva	0	97,101
Ostala sredstva	382,435	232,819
Stanje na dan 30.jun	382,435	329,920

Naziv i namena	30.06.2026	30.06.2025
Jemstvo dato Orion telekomu iz Podgorice	0	16,487
Bankarske garancije za dobro izvršenje posla	0	80,614
Oprema uzeta na revers	1,746	1,746
UIKS kartice	380,689	231,073
	382,435	329,920

14. KAPITAL

	Osnovni kapital	Revalo- rizacione rezerve	Nereali- zovani dobici/gubici po osnovu HOV	Neraspo- ređeni dobitak tg i korekcija u SP	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2025. godine	48,814	1,347,588	-189	2,019,717	3,415,930
Efekti procene osnovnih sredstava		1,332,009			1,332,009
Neto dobitak za period				389,139	389,139
Stanje na dan 30. jun 2025 . godine	48,814	2,679,597	-189	2,408,856	5,137,078
Efekti statusne promene		-1,205,819		-514,681	-1,720,499
Nerasporedjena dobit (korekcija)				-134,164	-134,164
Stanje na dan 31.12.2025	48,814	1,473,778	-189	1,760,011	3,282,414
Neto dobitak za period				2,585,698	2,585,698
Efekti procene osnovnih sredstava					
Stanje na dan 30. jun 2026. godine	48,814	1,473,778	-189	4,345,709	5,868,112

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026*****Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno*****(a) Osnovni kapital**

Registrovani iznos osnovnog kapitala Društva kod Agencije za privredne registre iznosi RSD 48.814 hiljade, od čega se na novčani kapital odnosi RSD 151 hiljada, a na nenovčani kapital RSD 48.663 hiljade.

(b) Upisani a neuplaćeni kapital

Društvo nema upisani a neuplaćeni kapital na dan izveštavanja.

(c) Rezerve

Društvo nema rezerve na dan izveštavanja.

(d) Revalorizacija rezerve i nerealizovani dobici i gubici

Promene revalorizacionih rezervi su rezultat pozitivnih efekata procene opreme koja se vrednuje po fer vrednosti – opticke infrastrukture tokom 2025. godine – RSD 1.332.009 hiljada i umanjjenja po osnovu isknjizenja opreme u statusnoj promeni tokom 2025. godine – RSD 1.205.819 hiljada

(e) Nerasporedjeni dobitak tekuće godine

Nerasporedjena dobit za period od 01.01.2025 do 30.06.2025 je RSD 389.139 hiljada, efekti statusne promene u 2025. godini umanjuju nersporedjenu dobit prethodnog perioda za RSD 514.681 hiljada, i konacna nerasporedjena dobit u 2025. godini na 31.12.2025. iznosi RSD 254.975 hiljada. Nersporedjeni dobitak ostvren za period od 01.01.2026. do 30.06.2026 je RSD 2.585.698 hiljada.

15. OSTALA DUGOROCNA REZERVISANJA

	30.06.2026	30.06.2025
Rezervisanja za zadržane depozite	99,162	71,537
	99,162	71,537

16. DUGOROČNE OBAVEZE

	30.06.2026	30.06.2025
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2,519,016	2,492,512
Oblaveze po osnovu finansijskog lizinga	345,725	372,895
Deo duroc. obaveza koje dospevaju do 1 god.	-482,392	-369,430
Stanje na dan 30.jun	2,382,349	2,495,977

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***17. ODLOŽENE PORESKE OBAVEZE**

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Odložene poreske obaveze	138,606	447,285
	<u>138,606</u>	<u>447,285</u>

Uskadjivanje odloženih poreskih obaveza se vrši na 31.decembar.

Na 30. jun nije bilo promena odloženih poreskih obaveza u odnosu na početno stanje godine.

18. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Kratkoročni krediti od ostalih povezanih pravnih lica	0	162
Kratkoročni krediti u zemlji	2,040	1,547
Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine-kredit i zajmovi u zemlji	389,741	276,442
Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine-finansijski lizing	92,652	92,987
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	10	10
Stanje na dan 30.jun	<u>484,443</u>	<u>371,149</u>

Kredit u zemlji se odnose na obaveze po osnovu kratkoročnih kredita odobrenih od strane komercijalnih banaka i od strane povezanih pravnih lica.

19. PRIMLJENI AVANSI, DEPOZITI I KAUCIJE I OBAVEZE IZ POSLOVANJA

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	250,249	311,897
Dobavljači u zemlji	2,104,326	944,775
Dobavljači u inostranstvu	457,957	390,575
Dobavljači – matična i zavisna pravna lica	826,221	57,268
Dobavljači – ostala povezana pravna lica	296,134	406,091
Stanje na dan 30.jun	<u>3,934,886</u>	<u>2,110,606</u>

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***20. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE**

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	77,593	88,823
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	62	1,468
Obaveze prema zaposlenima	22	-34
Obaveze prema fizickim licima za naknade po ugovorima	168	70
Obaveze za članarinu komorama	555	5
Stanje na dan 30. jun	<u>78,400</u>	<u>90,332</u>

21. OBAVEZE PO OSNOVU POREZA NA DODATU VREDNOST, OBAVEZE ZA OSTALE POREZE, DOPRINOS I DRUGE DAŽBINE I PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Obaveze za porez na dodatu vrednost	885	39,988
Obaveze za poreze, carine i druge dažbine iz nabavke	48,954	52,540
Obaveze za porez iz rezultata	0	0
Ukupno	<u>49,839</u>	<u>92,528</u>
 Ukupno kratkoročne obaveze na 30. jun	 <u>128,239</u>	 <u>182,860</u>

22. KRATKOROČNA PVR

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Unapred obračunati troškovi	33,698	70,027
Unapred naplaćeni prihodi	22,401	7,991
Ukupno	<u>56,099</u>	<u>78,018</u>

23. USAGLAŠAVANJE POTRAŽIVANJA I OBAVEZA

U skladu sa članom 22 Zakona o računovodstvu Društvo vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i poveriocima na dan 31.decembar

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***24. POSLOVNI PRIHODI**

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Prihodi od prodaje robe	8,697	39,621
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	4,172,314	4,469,252
Prihod od premija, subvencija, dotacija, donacija i slični prihodi		
Prihodi od usklađivanja vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme		
Prihodi od aktiviranja učinaka i robe	37,658	167,291
Ostali poslovni prihodi	278	185
Ukupno	<u>4,218,947</u>	<u>4,676,349</u>

25. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Nabavna vrednost prodate robe	7,432	156,624
	<u>7,432</u>	<u>156,624</u>

26. TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Troškovi ostalog materijala (režijskog)	149,556	72,124
Troškovi goriva i energije	42,402	36,287
Ukupno	<u>191,958</u>	<u>108,411</u>

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***27. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI**

	30.06.2026	30.06.2025
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	463,094	483,655
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade na teret poslodavca	44,324	49,314
Troškovi naknada po ugovoru o delu	408	153
Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	35,964	51,025
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	1,285	1,659
Ostali lični rashodi i naknade	26,623	20,029
Ukupno	571,698	605,834

28. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

	30.06.2026	30.06.2025
Troškovi usluga na izradi učinaka	2,459,734	2,532,106
Troškovi transportnih usluga	10,306	19,168
Troškovi usluga održavanja	14,377	17,347
Troškovi zakupnina	55,972	63,523
Troškovi reklame i propagande	35,411	35,114
Troškovi ostalih usluga	1,191	164,689
Ukupno	2,576,991	2,831,947

29. TROŠKOVI AMORTIZACIJE I REZERVISANJA

	30.06.2026	30.06.2025
Troškovi amortizacije nematerijalnih ulaganja	14,795	16,223
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme	196,191	253,258
Troškovi amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme uzeti u lizing	1,003	1,003
Ukupno	211,989	270,484

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ**Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026***Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***30. NEMATERIJALNI TROŠKOVI**

	30.06.2026	30.06.2025
Troškovi neproizvodnih usluga	256,993	273,326
Troškovi reprezentacije	15,561	15,751
Troškovi premija osiguranja	8,101	19,925
Troškovi platnog prometa	13,440	9,025
Troškovi članarina	2,264	1,434
Troškovi poreza	2,138	2,912
Ostali nematerijalni troškovi	2,941	1,101
Ukupno	301,438	323,476

31. FINANSIJSKI PRIHODI

	30.06.2026	30.06.2025
Finansijski prihodi od ostalih povezanih pravnih lica	54,573	64,602
Prihodi od kamata	62,085	16,894
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule	18,236	13,181
Ostali finansijski prihodi	247	75
Ukupno	135,141	94,752

32. FINANSIJSKI RASHODI**FINANSIJSKI RASHODI**

	30.06.2026	30.06.2025
Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima i ostalim povezanim pravnim licima	0	1,410
Rashodi kamata	70,908	88,340
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule	18,698	13,018
Ostali finansijski rashodi	85	0
Ukupno	89,691	102,768

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***33. PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI OSTALE IMOVINE KOJA SE ISKAŽUJE PO FER VREDNOSTI KROZ BILANS USPEHA**

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Prihodi od ukadjiivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	351	58
Rashodi od uskladjiivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	210	194
Rashodi od uskladjiivanja vrednosti imovine (osim finansijske)	139	496

34. OSTALI PRIHODI

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Dobici od prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	2,199,496	75
Dobici od prodaje učešća i hartija od vrednosti	5,181	311
Prihodi od smanjenja obaveza	127	41,847
Ostali nepomenuti prihodi	634	33,248
Ukupno	<u>2,205,438</u>	<u>75,481</u>

35. OSTALI RASHODI

	<u>30.06.2026</u>	<u>30.06.2025</u>
Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	780	990
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	10,632	32,478
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	196
Ostali nepomenuti rashodi	5,449	9,787
Ukupno	<u>16,861</u>	<u>43,451</u>

NAPOMENE UZ POJEDINAČNI FINANSIJSKI IZVEŠTAJ

Uporedni podatak 30.06.2025 - 30.06.2026

*Iznosi su iskazani u RSD hiljada, osim ukoliko nije drugačije naznačeno***38. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA**

Nije bilo značajnih događaja nakon dana bilansa na datum objavljivanja ovog izveštaja koji bi zahtevali korekcije ili dodatna obelodanjivanja u priloženim finansijskim izveštajima Društva u odnosu na već izvršena.

39. POTENCIJALNE OBAVEZE

Društvo nema iskazane potencijalne obaveze po osnovu jemstava i garancija po kreditima na dan 30.06.2026.

40. DEVIZNI KURSEVI

Zvanični devizni kursevi Narodne Banke Srbije, korišćeni za preračun deviznih pozicija na dan 30.06.2025 i 30.06.2026. godine u funkcionalnu valutu (RSD), za pojedine strane valute su:

	<u>30.06.2026.</u>	<u>30.06.2025.</u>
EUR	117.3697	117.1740
USD	103.0372	99.8841

Beograd, 28. Septembar 2026. godine

Lice odgovorno za sastavljanje
finansijskih izveštaja

Zakonski zastupnik

Sajda Mirjana
Mirjana Šajić
Šef službe računovodstva

