

VEMAL d.d. Tešanj

Godišnji izvještaj za 2022. godinu

21-07-2023

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA ZENICA
ISPOSTAVA TEŠANJ

Godišnji izvještaj o poslovanju za 2022. godinu	1 – 2
Odgovornost za finansijske izvještaje	3
Izvještaj nezavisnog revizora	4 – 7
Izvještaj o ukupnom rezultatu	8
Izvještaj o finansijskom položaju	9
Napomene uz finansijske izvještaje	10 – 28

Aktivnosti Društva sprovedene u 2022. godini su dokaz poslovanja baziranog na principima optimalnog poslovnog procesa i ušteda, prvenstveno kroz kontinuirano smanjenje potrošnje u svim segmentima obavljanja poslovne djelatnosti, pri tome ne zanemarujući težnju ka ostvarenju postavljenih ciljeva.

ZNAČAJNI DOGAĐAJI NASTALI U PERIODU OD ZAVRŠETKA POSLOVNE GODINE DO DATUMA PREDAJE FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I INFORMACIJA O OSNOVNIM PROCESIMA U DRUŠTVU

Događaje koje su nastali u periodu od završetka poslovne godine do datuma predaje finansijskog izvještaja prikazani su u napomeni 17. finansijskih izvještaja.

PROCJENA OČEKIVANOG BUDUĆEG RAZVOJA

Za narednu godinu se planira rast prihoda za 10%, ukupni rashodi bi trebali sporije rasti (8%) ,što bi dovelo do povećanja dobiti (smanjenja gubitka)

NAJVAŽNIJE AKTIVNOSTI NA ISTRAŽIVANJU I RAZVOJU

U toku 2022. godine nema zabilježenih aktivnosti istraživanja i razvoja.

INFORMACIJE O OTKUPU VLASITIH DIONICA

U toku 2022. godine nije bilo sticanja vlastitih dionica, odnosno udjela.

INFORMACIJE O POSLOVNIM SEGMENTIMA

U toku 2022. godine nema posebnih poslovnih segmenata.

MJERE NA ZAŠTITI ŽIVOTNE SREDINE

Preduzeće Vemal dd Tešanj u opisu i djelokrugu svoje djelatnosti, tj pružanje poslovnih usluga, odnosno iznajmljivanja poslovnih prostorija, te za takvu djelatnost nije karakteristično zagađivanje životne sredine. Shodno tome i ne radi se na posebnim planovima i smjernicama za zaštitu životne sredine.

CILJEVI I POLITIKE TE IZLOŽENOST RIZICIMA

Upravljanje finansijskim rizicima u Društvu je usmjereno na nastojanje da se u situaciji nepredvidivosti finansijskih tržišta potencijalni negativni uticaji na finansijsko poslovanje Društva svedu na minimum. Služba za računovodstvo i finansije Društva pruža usluge operacijama, koordinira pristup domaćem finansijskom tržištu, nadzire i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na operacije Društva kroz interne izvještaje o riziku, koji analiziraju izloženost prema stepenu i veličini rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući rizik promjene cijena, valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik i rizik likvidnosti.

Tržišni rizik

Rizik promjene cijena

Društvo nije izloženo riziku promjene cijena.

Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u EUR. Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Društvo nije izloženo riziku promjena EUR kursa.

Upravljanje kamatnim rizikom

Društvo trenutno nije izloženo kamatnom riziku budući da ne pozajmljuje sredstva po fiksnim i po promjenjivim kamatnim stopama. Društvo će pratiti izloženost riziku od promjene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koji je u skladu sa poslovnom strategijom Društva.

Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik predstavlja rizik da dužnici Društva neće izmirivati svoje obaveze po osnovu finansijskih instrumenata ili ugovora, što će rezultirati finansijskim gubitkom Društva.

Društvo je izloženo kreditnom riziku iz redovnog poslovanja (uglavnom po osnovu potraživanja od kupaca). Društvo je usvojilo politiku da posluje samo sa kreditno pouzdanim kupcima i da obezbijedi dovoljno koletrala, gdje se pokaže kao potrebno kao sredstvo za umanjenje rizika i finansijskih gubitaka.

Upravljanje rizikom likvidnosti

Oprezno upravljanje rizikom likvidnosti podrazumijeva održavanje adekvatnog nivoa novčanih sredstava, kao i obezbjeđenje adekvatnih izvora finansiranja. Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na Upravi Društva, koja izvršava svoje obaveze u skladu sa smjernicama datim od strane Nadzornog odbora. Zbog dinamične prirode poslovanja Društva, a što se prije svega odnosi na prisutnost sezonskog karaktera poslovanja, Služba za finansije teži da održi fleksibilnost finansiranja Društva držanjem na raspolaganju dogovorenih kreditnih linija.

Mjesečno se vrši projekcija tokova gotovine, te kontinuirano uspoređuju procijenjeni i stvarni novčani tokovi. Služba za finansije kontinuirano prati likvidnost Društva kako bi se obezbijedilo dovoljno sredstava za potrebe poslovanja, uz održavanje dovoljno prostora za korištenje neiskorištenih kreditnih linija, kada je to potrebno.

PRIKAZ PRAVILA KORPORATIVNOG UPRAVLJANJA

Vrijednosti na kojima počiva razvoj Vemala d.d. Tešanj su:

- Visokostručni upravljački kadrovi,
- Transparentni odnosi,
- Poštivanje i predanost međunarodnim standardima,

Osnovna načela:

- Poštivanje važećih zakonskih propisa i standarda,
- Uspostavljanje sistema povratnih informacija od kupaca, sa ciljem istraživanja i analize zahtjeva i mogućnosti njihove realizacije,
- Jačanje komunikacije i partnerski odnos svih zainteresiranih strana – vlasnika, uposlenika, dobavljača i društvenog okruženja,
- Osiguravanje pravovremenog i primjerenog osposobljavanja zaposlenih,
- Njegovanje dobre saradnje i osjećaja pripadnosti preduzeću, u kojem svi zaposleni razumiju svoje zadatke, ovlaštenja i odgovornosti,
- Timski rad i lojalnost preduzeću je odlika zaposlenih u Vemalu d.d. Tešanj

Bitno je naglasiti da svi dioničari imaju ravnopravni položaj, neovisno o broju dionica kojima raspolažu, državi, te drugim osobinama. Svi dioničari imaju pravo na obaviještenost i svi dokumenti su dostupni na uvid. Uprava društva redovno podnosi izvještaje AS Holdingu. Interna kontrola provjerava poštivanje propisa, smjernica i uputa. Odbor za reviziju u Vemalu d.d. Tešanj je neovisno tijelo koje također provjerava poštivanje propisa, smjernica i uputa, ali i vrši ocjenu adekvatnosti finansijskih izvještaja u odnosu na stvarno stanje u Društvu.

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava je dužna da sastavlja i podnosi računovodstvene izvještaje za svaki finansijski period u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, a koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultate poslovanja Vemal d.d. Tešanj ("Društvo") za navedeni period.

Nakon provedbe odgovarajućeg istraživanja, Uprava opravdano očekuje da će Društvo u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima. Iz tog razloga Uprava i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja pri sastavljanju finansijskih izvještaja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena;
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima;
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja;

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Društva i rezultat poslovanja. Također, Uprava je dužna pobrinuti se da finansijski izvještaji budu u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Društva, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Društva,



Amira Zečević, direktor

Vemal d.d. Tešanj

Abdurahmana Mešića br. 1

74 264 Tešanj

Bosna i Hercegovina

23. juni 2023. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Dioničarima Vemal d.d. Tešanj

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Vemal d.d. Tešanj ("Društvo"), koji obuhvataju izvještaj o finansijskom položaju na dan 31. decembra 2022. godine i izvještaj o ukupnom rezultatu za godinu koja je tada završila, te napomene uz finansijske izvještaje uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2022. godine, i njegovu finansijsku uspješnost za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju nezavisnog revizora u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Nezavisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim Kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA Kodeksom) kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u Federaciji Bosne i Hercegovine i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona pitanja, koja su bila, po našoj profesionalnoj prosudbi, od najveće važnosti za reviziju finansijskih izvještaja tekućeg perioda. Tim pitanjima smo se bavili u kontekstu naše revizije finansijskih izvještaja kao cjeline i pri formiranju našeg mišljenja o njima, i mi ne dajemo zasebno mišljenje o tim pitanjima.



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**

Since 1845

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/ba/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax, and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organization") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 415,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

In Bosnia and Herzegovina, the services are provided by Deloitte d.o.o. Sarajevo and Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. with its branches Deloitte d.o.o. Sarajevo – Podružnica Banja Luka and Deloitte Tax & Accounting Services d.o.o. – Podružnica Banja Luka (jointly referred to as "Deloitte Bosnia and Herzegovina") which are affiliates of Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Bosnia and Herzegovina is one of the leading professional services organizations in the country providing services in audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax, and related services, through over 160 national and specialized expatriate professionals.

© 2023. For information, contact Deloitte Bosnia and Herzegovina

Fer vrijednost investicijskih nekretnina

Društvo je na dan 31. decembra 2022. godine, a kao što je prikazano u Napomeni 10. Ulaganja u investicijske nekretnine, iskazalo neto knjigovodstvenu vrijednost navedenih nekretnina u iznosu od 2.061.332 KM (31.decembar 2021.: 2.056.793 KM).

Osnovna djelatnost Društva je izdavanje nekretnina u najam. Ulaganja u investicijske nekretnine obuhvataju nekretnine u posjedu radi zarade prihoda od najma, zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine, ili oboje, i početno se mjere po trošku nabavke, uključujući transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine mjere se po fer vrijednosti. Zbog velike materijalne značajnosti, rizika vrednovanja i priznavanja, našu pažnju smo usmjerili na ovo područje.

Pogledati Napomenu 3. Pregled temeljnih računovodstvenih politika.

Kako smo pristupili ključnom revizijskom pitanju tokom naše revizije

Za testiranje vrednovanja navedenih nekretnina provjerili smo da li Društvo može procijeniti da je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi koje su povezane s ulaganjem u nekretnine pritićati u subjekt te da se trošak ulaganja u nekretnine može se pouzdano izmjeriti.

Revizorski postupci koje smo primijenili obuhvatili su i sljedeće:

- Izvršili smo uvid u elaborate o procjeni vrijednosti nekretnina pripremljenih od strane ovlaštenog procjenitelja;
- Izvršili smo procjenu adekvatnosti metoda vrednovanja;
- Izvršili smo ocjenu objektivnosti i kompetentnosti ovlaštenih procjenitelja.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju informacije uključene u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju finansijske izvještaje i naš revizorski izvještaj.

Naše mišljenje o finansijskim izvještajima ne pokriva ostale informacije.

U vezi s našom revizijom finansijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i pritom razmotriti da li su ostale informacije značajno proturječne s finansijskim izvještajima ili našim znanjem stečenim tokom revizije ili se na drugi način čine materijalno pogrešno prikazanim. U vezi s Izvještajem Uprave i Pravilima korporativnog upravljanja, koji su uključen u Godišnji izvještaj, izvršili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu i reviziji u Federaciji Bosne i Hercegovine ("Zakon o računovodstvu i reviziji"). Ti postupci uključuju ispitivanje da li Izvještaj Uprave i Pravila korporativnog upravljanja uključuju potrebne objave kako je propisano članovima 42. i 43. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Ostale informacije (nastavak)

Na osnovu postupaka izvršenih tokom naše revizije, u mjeri u kojoj smo bili u mogućnosti procijeniti, izveštavamo sljedeće:

- 1) Informacije uključene u ostale informacije su konzistentne, u svim značajnim odrednicama, sa priloženim finansijskim izveštajima.
- 2) Izveštaj Uprave je pripremljen, u svim značajnim odrednicama, u skladu s članom 42. Zakona o računovodstvu i reviziji.
- 3) Pravila korporativnog upravljanja su pripremljena, u svim značajnim odrednicama, u skladu s članom 43. Zakona o računovodstvu i reviziji.

Na osnovu poznavanja i razumijevanja Društva i njegovog okruženja, koje smo stekli tokom naše revizije finansijskih izveštaja, nismo ustanovili nikakve materijalno pogrešne prikaze u ostalim informacijama.

Odgovornost Uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za finansijske izveštaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izveštavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, kao i za one interne kontrole koje Uprava smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izveštaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške.

U sastavljanju finansijskih izveštaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako Uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izveštavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izveštaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, i izdati izveštaj nezavisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili greške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili skupno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih finansijskih izveštaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi također:

- Prepoznavamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izveštaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- Stičemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u datim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- Ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila Uprava.
- Zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi Uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pažnju u našem izvještaju nezavisnog revizora na povezane objave u finansijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modifikujemo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja nezavisnog revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanim poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.
- Ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj finansijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li finansijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i onima u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tokom naše revizije.

Mi također dajemo izjavu onima koji su zaduženi za upravljanje da smo postupili u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima u vezi s neovisnošću i da ćemo komunicirati s njima o svim odnosima i drugim pitanjima za koja se može razumno smatrati da utječu na našu neovisnost, kao i, gdje je primjenjivo, o povezanim zaštitama.

Između pitanja o kojima se komunicira s onima koji su zaduženi za upravljanje, mi određujemo ona pitanja koja su od najveće važnosti u reviziji finansijskih izvještaja tekućeg razdoblja i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ta pitanja u našem revizorovom izvještaju, osim ako zakon ili regulativa sprječava javno objavljivanje pitanja ili kada odlučimo, u iznimno rijetkim okolnostima, da pitanje ne treba izvijestiti u našem izvještaju neovisnog revizora jer se razumno može očekivati da bi negativne posljedice izvještavanja nadmašile dobrobiti javnog interesa od takvog izvještavanja.

Partner u reviziji odgovoran za angažman koji rezultira ovim izvještajem je Belma Istenić.

Yuri Sidorovich, prokurista

Belma Istenić, ovlašteni revizor

Deloitte d.o.o.

Zmaja od Bosne 12c

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

23. juni 2023. godine



Vemal d.d. Tešanj
Izveštaj o ukupnom rezultatu
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.
(Svi iznosi su izraženi u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Napomena	2022.	2021.
Poslovni rashodi	5	140.371	109.410
Ostali prihodi	6	<u>195.547</u>	<u>174.482</u>
Dobit prije oporezivanja	5,6	<u>55.176</u>	<u>65.072</u>
Porez na dobit	7	<u>4.523</u>	<u>7.454</u>
NETO DOBIT		<u>50.653</u>	<u>57.618</u>
IZVJEŠTAJ O OSTALOM UKUPNOM REZULTATU			
Ostali ukupni rezultat		<u>-</u>	<u>-</u>
UKUPNI REZULTAT		<u>50.653</u>	<u>57.618</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaj

Vemal d.d. Tešanj

Izveštaj o finansijskom položaju
na dan 31. decembra 2022. godine

(Svi iznosi su izraženi u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

	Napomena	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Nekretnine, postrojenja i oprema	9	523.583	532.243
Ulaganja u investicijske nekretnine	10	2.061.333	2.056.793
		2.584.916	2.589.036
Kratkoročna imovina			
Potraživanja od kupaca i ugovorna imovina	11a	8.307	12.363
Ostala finansijska imovina	11b	1.184.687	1.074.770
Novac i novčani ekvivalenti	11c	14.986	66.838
Akontacija poreza na dobit	11a	-	4.355
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	11a	946	932
		1.208.926	1.159.258
UKUPNA IMOVINA		3.793.842	3.748.294
KAPITAL I OBAVEZE			
Kapital i rezerve			
Vlasnički kapital	12	3.667.280	3.667.280
Rezerve		40.610	17.913
Revalorizacione rezerve		13.018	13.018
Dobit		50.653	57.681
Akumulirani gubici iz prethodnih perioda		-	(34.984)
		3.771.561	3.720.908
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze	14	1.800	3.363
Obaveze za porez na dobit	14	2.129	8.279
Ostale obaveze, uključujući i razgraničenja	14	18.352	15.744
		22.281	27.386
UKUPNO KAPITAL I OBAVEZE		3.793.842	3.748.294

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izveštaja.

Potpisala za i u ime Društva dana 23. juna 2023. godine:

Amira Zečević

Direktor



Vemal d.d. Tešanj

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.**

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

1. OPĆI PODACI

Vemal d.d. Tešanj ("Društvo") je društvo osnovano 50-tih godina 20. stoljeća. Od tog perioda, Društvo je prošlo kroz brojne statusne promjene, da bi se od 14. juna 1991. godine, Rješenjem Osnovnog suda udruženog rada u Doboju pod brojem U/I-669/91, registrovalo pod nazivom Vemal d.d. Tešanj.

Osnovna djelatnost Društva je iznajmljivanje poslovnih prostora i zemljišta. Registrovana adresa Društva je Abdurahmana Mašića br. 1 Tešanj. Konsolidovani finansijski izvještaji AS Grupacije mogu se naći na adresi: Industrijska zona "Ekonomija" bb, Jelah, Tešanj.

Na dan 31. decembra 2022. godine, Društvo je zapošljavalo 1 radnika (2021.: 1 radnika).

Krajnji vlasnik društva je AS Holding d.o.o. Jelah – Tešanj. Konsolidovani finansijski izvještaji AS Grupacije mogu se naći na adresi: Industrijska zona „Ekonomija“ bb, Jelah, Tešanj.

Upravna tijela Društva

Nadzorni odbor:

Adnan Hrvic	Predsjednik
Rusmir Hrvic	Član
Armin Hrvic	Član

Uprava:

Amira Zečević	Direktor
---------------	----------

Odbor za reviziju:

Mehmed Kadušić	Predsjednik
Erna Kotorić	Član
Samir Ibrić	Član

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDARDA

2.1. Početna primjena novih izmjena i dopuna postojećih standarda koji su na snazi u tekućem izvještajnom periodu

Sljedeće izmjene postojećih standarda koje je izdao Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (IASB), a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih djelatnika Federacije Bosne i Hercegovine, stupaju na snagu za tekuće izvještajno razdoblje:

- Izmjene MSFI-ja 3 "Poslovne kombinacije" – Upućivanje na konceptualni okvir s izmjenama MSFI-ja 3 (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2022. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MRS-a 37 "Odredbe, potencijalne obveze i nepredviđena imovina" – Štetni ugovori – Trošak ispunjenja ugovora (koji stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2022. ili nakon tog datuma).
- Izmjene različitih standarda zbog "Poboljšanja MSFI-ja (ciklus 2018. – 2020.)" koje proizlaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-ja (MSFI 1, MSFI 9 i MRS-a 41) prvenstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i pojašnjenja teksta (Izmjene MSFI-ja 1, MSFI-ja 9 i MRS-a 41 stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2022. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MSFI 16 „Najmovi“ – Koncesije za najam povezane s Covid-19 nakon 30. juna 2021. godine, objavljeno 6. februara 2022. godine (na snazi od 1. aprila 2021. godine za finansijske godine koje počinju na ili nakon 1. januara 2021.).

Usvajanje ovih novih standarda, izmjene postojećih standarda i tumačenje nisu doveli do značajnih promjena u finansijskim izvještajima Društva.

2.2 Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni

Na dan odobrenja tih finansijskih izvještaja bili su objavljeni sljedeći novi standard i izmjene postojećih standarda, ali još nisu stupili na snagu:

- MSFI 17 "Ugovori o osiguranju" uključujući izmjene MSFI-ja 17 izdane 25. juna 2020. i izmjene MSFI-ja 17 "Početna primjena MSFI-ja 17 i MSFI-ja 9" izdane 9. decembra 2021. godine (stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2026. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ – Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9, objavljeno u 6. februaru 2022. godine (datum isteka privremenog izuzeća od MSFI 9 produženo je sa 1. januara 2021. na godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2023.).
- Izmjene MRS-a 1 "Prezentiranje finansijskih izvještaja" - Klasifikacija obveza kao tekućih ili dugotrajnih (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MRS-a 1 "Predstavljanje finansijskih izvještaja" - Objavljivanje računovodstvenih politika (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MRS-a 8 "Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogrešaka" – Definicija računovodstvenih procjena (koje stupaju na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma).

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA (NASTAVAK)

2.2 Novi standardi i izmjene i dopune postojećih standarda koji su objavljeni, a nisu još usvojeni (nastavak)

- Izmjene i dopune MSFI 9 „Finansijski instrumenti“, MRS 39 „Finansijski instrumenti: Priznavanje i mjerenje“, MSFI 7 „Finansijski instrumenti: Objavljivanja“, MSFI 4 „Ugovori o osiguranju“ i MSFI 16 „Najmovi“ – Reforma referentne kamatne stope – Faza 2 (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.), a koji je objavljen 10. februara 2023. godine, te primjena teče od datuma objave.
- Izmjene MRS-a 1 "Prezentacija finansijskih izvještaja" - Dugoročne obveze sa sporazumima (koje stupaju na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. januara 2024. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MRS-a 12 "Porez na dohodak" – Odgođeni porez povezan s imovinom i obvezama koji proizlazi iz jedne transakcije (koja stupa na snagu za godišnje periode koji počinju 1. januara 2023. ili nakon tog datuma).
- Izmjene MSFI-ja 16 "Najmovi" - Obveza najma u prodaji i najmu (koja stupa na snagu za godišnja razdoblja koja počinju 1. januara 2024. ili nakon tog datuma).

Društvo je izabralo da ne usvoji ove nove standarde, izmjene postojećih standarda i nova tumačenja prije nego oni stupe na snagu. Društvo predviđa da usvajanje ovih standarda, izmjena postojećih standarda i novih tumačenja neće imati materijalan uticaj na finansijske izvještaje Društva u periodu inicijalne primjene.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine.

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBiH („Službene novine FBiH“, broj 15/21) i računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika i koji su primjenjivi za finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

Priloženi finansijski izvještaji su pripremljeni u skladu formama koje su propisane Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva („Službene novine FBiH“, broj 81/21 i 102/22).

Reklasifikacije

Društvo je izvršilo određene reklasifikacije u odnosu na finansijske izvještaje prethodne godine kako bi se uskladilo sa novim obaveznim obrascima koji su propisani Pravilnikom o sadržaju i formi finansijskih izvještaja za privredna društva („Službene novine FBiH“, broj 81/21 i 102/22). Ove izmjene nisu imale materijalan efekat na prethodno objavljene finansijske izvještaje.

Vremenska neograničenost poslovanja

Finansijski izvještaji su sačinjeni pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja što podrazumijeva da će Društvo biti sposobno realizovati potraživanja i podmiriti obaveze u normalnom toku poslovanja.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Osnova prezentiranja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja Društva. Konvertibilna marka je fiksno vezana za euro (1 EUR = 1,95583 KM).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda.

Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

Informacije o područjima sa značajnom neizvjesnošću u procjenama i kritičnim prosuđivanjima u primjeni računovodstvenih politika, koje imaju najznačajniji uticaj na iznose objavljene u ovim finansijskim izvještajima, objavljene su u Napomeni 4.

Priznavanje prihoda

Prihodi se mjere po fer vrijednosti primljene naknade ili potraživanja za naknadu. Prihodi se umanjuju za procijenjene povrate od kupaca i rabate.

Subjekt treba obračunati ugovor s kupcem koji je u djelokrugu ovog Standarda samo onda kada su ispunjeni svi kriteriji navedeni u nastavku:

- (a) strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno, ili u skladu sa drugom uobičajenom poslovnom praksom) i obvezale su se da će izvršiti svoje odnosne obaveze;
- (b) subjekt može identificirati prava svake strane u pogledu robe ili usluga koje se prenose;
- (c) subjekt može identificirati uslove plaćanja za robu ili usluge koje se prenose;
- (d) ugovor je komercijalnog sadržaja (odnosno, očekuje se da će, kao rezultat ugovora, doći do promjene rizika, vremenskog okvira ili iznosa budućih novčanih tokova subjekta); i
- (e) subjekt će vjerovatno naplatiti naknadu na koju će imati pravo u zamjenu za robe ili usluge koje će se prenijeti kupcu. Prilikom ocjenjivanja vjerovatnosti naplate određenog iznosa naknade, subjekt treba uzeti u obzir samo sposobnost i namjeru kupca da plati taj iznos naknade po dospijanju. Iznos naknade na koji će subjekt imati pravo može biti niži od cijene navedene u ugovoru ako je naknada promjenjiva zato što subjekt može kupcu ponuditi popust na cijenu.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po fer vrijednosti preračunavaju se primjenom valutnog kursa važećeg na datum procjene fer vrijednosti. Nenovčane stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u ukupnom rezultatu perioda.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Naknade zaposlenim

U ime svojih zaposlenih, Društvo plaća porez na dohodak, kao i doprinose za penziono, invalidsko, zdravstveno i osiguranje od nezaposlenosti, na i iz plate, koji se obračunavaju po zakonskim stopama tokom godine na bruto platu. Društvo plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Nadalje, topli obrok, prevoz i regres su plaćeni u skladu sa domaćim zakonskim propisima. Ovi troškovi su prikazani u izvještaju o bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali troškovi plata.

Oporezivanje

Poreski rashod s temelja poreza na dobit jest zbirni iznos tekuće poreske obaveze i odgođenih poreza.

Tekući porez na dobit

Tekuća poreska obaveza temelji se na oporezivoj dobiti za godinu. Oporeziva dobit razlikuje se od neto dobiti perioda iskazanoj u izvještaju o bilansu uspjeha jer ne uključuje stavke prihoda i rashoda koje su oporezive ili neoporezive u drugim godinama, kao i stavke koje nikada nisu oporezive ni odbitne. Tekuća poreska obaveza Društva izračunava se primjenom poreskih stopa koje su na snazi, odnosno u postupku donošenja na datum izvještajnog perioda.

Odgođeni porez na dobit

Odgođeni porez jest iznos za koji se očekuje da će po njemu nastati obaveza ili povrat na osnovu razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u finansijskim izvještajima i pripadajuće poreske osnovice koja se koristi za izračunavanje oporezive dobiti, a obračunava se metodom bilansne obaveze. Odgođene poreske obaveze općenito se priznaju za sve oporezive privremene razlike, a odgođena poreska imovina se priznaje u onoj mjeri u kojoj je vjerovatno da će biti raspoloživa oporeziva dobit na temelju koje je moguće iskoristiti odbitne privremene razlike koje se odbijaju.

Knjigovodstveni iznos odgođene poreske imovine provjerava se na svaki datum izvještajnog perioda i umanjuje u onoj mjeri u kojoj više nije vjerovatno da će biti raspoloživ dostatan iznos oporezive dobiti za povrat cijelog ili dijela poreske imovine. Odgođeni porez obračunava se po poreskim stopama za koje se očekuje da će biti u primjeni u periodu u kojem će doći do podmirenja obaveze ili realizacije sredstva. Odgođeni porez knjiži se na teret ili u korist izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti, osim ako se ne odnosi na stavke koje se knjiže direktno u korist ili na teret kapitala, u kom slučaju se odgođeni porez također iskazuje u okviru kapitala.

Odgođena poreska imovina i obaveze se prebijaju ako se odnose na poreze na dobit koje je nametnula ista poreska vlast i ako Društvo namjerava podmiriti svoju tekuću poresku imovinu i obaveze na neto osnovi.

Nekretnine i oprema

Nekretnine i oprema iskazuju se po trošku umanjenom za ispravku vrijednosti i eventualno priznate gubitke uslijed umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane sa dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka, zamjene, te investicijskog održavanja manjeg obima, priznaju se kao rashod kad su nastali.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Nekretnine i oprema (nastavak)

Imovina u izgradnji, koje se grade u svrhu pružanja usluga ili administrativne svrhe, iskazane su po trošku nabavke umanjenom za eventualne gubitke od umanjenja. Trošak nabavke uključuje i profesionalne naknade, te, za kvalificirana sredstva, troškove pozajmljivanja kapitalizirane u skladu sa računovodstvenom politikom Društva. Takva imovina se reklasifikuje na odgovarajuće kategorije nekretnina i opreme nakon što je dovršena i spremna za namjeravanu upotrebu.

Obračun amortizacije započinje u trenutku u kojem je sredstvo spremno za namjeravanu upotrebu. Amortizacija se obračunava linearnom metodom na temelju procijenjenog vijeka upotrebe sredstva, kao što slijedi:

Zgrade	1%
Oprema	10 - 33%
Kancelarijska oprema	10 - 33%

Dobici i gubici nastali na osnovu rashodovanja ili otuđenja nekretnina i opreme iskazuju se u izvještaju o bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Umanjenje vrijednosti

Na svaki datum izvještaja o finansijskom položaju Društvo preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Ako nije moguće procijeniti nadoknadiivi iznos pojedinog sredstva, Društvo procjenjuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generira novac, a kojoj to sredstvo pripada.

Umanjenje vrijednosti (nastavak)

Nadoknadiiva vrijednost je neto prodajna cijena ili vrijednost u upotrebi, zavisno o tome koja je viša. Za potrebe procjene vrijednosti u upotrebi, procijenjeni budući novčani tokovi diskontiraju se do sadašnje vrijednosti primjenom diskontne stope prije oporezivanja koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjeni nadoknadiivi iznos sredstva (ili jedinice koja generira novac) manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos toga sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva (jedinice koja generira novac) povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadiivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generira novac) uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod.

Ulaganja u investicijske nekretnine

Ulaganja u investicijske nekretnine obuhvataju nekretnine u posjedu radi zarade prihoda od najma ili zbog porasta vrijednosti kapitalne imovine, ili oboje, i početno se mjere po trošku nabavke, uključujući transakcijske troškove. Nakon početnog priznavanja, ulaganja u nekretnine mjere se po fer vrijednosti. Investicijske nekretnine se ne amortizuju već se naknadno mjere po fer vrijednosti na svaki datum finansijskih izvještaja. Dobici i gubici od promjene fer vrijednosti se priznaju u dobit i gubitak godine. Dobici i gubici od otuđenja se utvrđuju upoređivanjem prihoda sa knjigovodstvenom iznosima prodatih sredstava i priznaju se dobici i gubici od otuđenja.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina početno se mjeri po trošku nabavke i amortizuje se linearno tokom procijenjenog vijeka upotrebe.

Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti obuhvataju depozite po viđenju i oročene depozite sa dospijanjem do tri mjeseca.

Rezervisanja

Društvo priznaje rezervisanje ako ima sadašnju obavezu koja je nastala temeljem prošlih događaja, ako postoji vjerovatnoća da će za podmirenje obaveze biti potreban odliv resursa. Uprava Društva određuje iznos rezervisanja na temelju najbolje moguće procjene troškova koji će nastati podmirenjem obaveze.

Iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procjena naknade koja je potrebna za podmirenje sadašnje obaveze na datum izvještajnog perioda, uzimajući u obzir rizike i neizvjesnosti obaveza. Gdje su rezervisanja mjerena pomoću novčanih tokova koji se procjenjuju za podmirenje sadašnjih obaveza, njihov knjigovodstveni iznos je sadašnja vrijednost tih novčanih tokova. Rezervisanja se ukidaju samo za one troškove za koje je rezervisanje izvorno priznato. Ako odliv ekonomskih koristi za podmirenje obaveza više nije vjerovatan, rezervisanje se ukida.

Finansijski instrumenti

Finansijski instrumenti početno se priznaju kada Društvo postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument. Finansijska imovina i obaveze se priznaju u skladu sa MSFI 9 „Finansijski instrumenti“.

Prilikom početnog priznavanja, finansijska imovina i finansijske obaveze mjere se po njihovoj fer vrijednosti uvećanoj za, u slučaju finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti. Vlasnički instrumenti mjere se po fer vrijednosti primljene naknade kada ih je izdao subjekt, umanjeni za pripadajuće transakcijske troškove.

Finansijska imovina

Klasifikacija i mjerenje finansijske imovine prema MSFI 9 zamjenjuje model zasnovan na pravilima u MRS-u 39 pristupom koji zasniva klasifikaciju i mjerenje na poslovnom modelu subjekta i na novčane tokove povezane sa svakim finansijskim sredstvom.

Finansijski instrumenti mjere se u dvije kategorije: amortizirani trošak i fer vrijednost. Kretanja fer vrijednosti iskazuju se u izvještaju o bilansu uspjeha ili ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, pod uslovom da su ispunjeni određeni kriteriji koji su navedeni u nastavku.

Dužnički instrumenti

Ako je finansijska imovina dužnički instrument, prilikom utvrđivanja njene klasifikacije treba izvršiti sljedeće procjene:

- a) Poslovni model društva za upravljanje finansijskom imovinom
- b) Ugovorne karakteristike novčanih tokova finansijske imovine

Finansijsko sredstvo treba naknadno mjeriti po amortizovanom trošku ako su ispunjenja oba sljedeća uslova:

- a) Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj držanje finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova; i
- b) Ugovorni uslovi finansijske imovine uzrokuju, na određene datume, novčane tokove koji su isključivo plaćanje glavnice i kamata (u daljem tekstu „IPGK“) na nepodmireni iznos glavnice

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijski instrumenti (nastavak)

Finansijska imovina (nastavak)

Finansijsko sredstvo treba naknadno mjeriti po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit ako su ispunjena oba sljedeća uslova:

- a) Finansijska imovina se drži unutar poslovnog modela čiji je cilj postignut i držanjem finansijske imovine radi naplate ugovornih novčanih tokova i prodajom finansijske imovine; i
- b) Ugovorni uslovi finansijske imovine povećavaju na određene datume novčane tokove koji su IPGK.

Ako finansijsko sredstvo ne prođe procjenu poslovnog modela i IPGK kriterije ili opciju fer vrijednosti, ona se mjeri po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Vlasnički instrumenti

Ulaganja u vlasničke instrumente mjere se po fer vrijednosti.

Vlasnički instrumenti koji se drže radi trgovanja moraju se mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, s prihodima od dividendi koji se priznaju u bilansu uspjeha. Finansijski instrument se drži radi trgovanja ako:

- Je stečeno prvenstveno radi prodaju u bliskoj budućnosti, ili
- Pri početnom priznavanju je dio portfolija identificiranih finansijskih instrumenata kojima se upravlja na način da je imovina definisana za kratkoročno ostvarivanje dobiti, ili
- To je derivat.

Za sve ostale vlasničke vrijednosne papire, neopozivi izbori stupaju na snagu pri početnom priznavanju kako bi se prikazale promjene u fer vrijednosti u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti, a ne izvještaju o bilansu uspjeha. Dividende se priznaju u bilansu uspjeha, osim ako je jasno da predstavljaju povrat dijela troška ulaganja, u kojem slučaju se priznaju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Nema ponovnog korištenja iznosa iz ostale sveobuhvatne dobiti u izvještaj o bilansu uspjeha niti postoje bilo kakvi zahtjevi za umanjenjem vrijednosti.

Umanjenje vrijednosti

Prema modelu „očekivanog gubitka“ u MSFI-ju 9, kreditni događaj (ili „okidač“ umanjenja vrijednosti) više se ne mora dogoditi prije priznavanja kreditnih gubitaka. Društvo će uvijek priznavati (najmanje) 12-mjesečne očekivane kreditne gubitke u bilansu uspjeha. Očekivani gubici za vijek trajanja priznaju se na imovini za koju postoji značajan porast kreditnog rizika nakon početnog priznavanja.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca izračunava prema „pojednostavljenom pristupu“, na osnovu očekivanog kreditnog gubitka (ECL) za vijek trajanja. Model očekivanih kreditnih gubitaka je zasnovan na kretanjima historijskih gubitaka i makroekonomskih prilagođavanja u cilju postizanja stopa očekivanih kreditnih gubitaka.

Finansijske obaveze

Određene obaveze se moraju mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha. To uključuje sve derivate i vlastite obaveze društva koje klasificira kao „držanje radi trgovanja“. Finansijske obaveze koje se moraju vrednovati po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha i dalje imaju sva kretanja u izvještaju o bilansu uspjeha. Sve ostale finansijske obaveze, kao što su posudbe, naknadno se mjere po amortizovanom trošku, korigiranom za kretanje fer vrijednosti na zaštićenim rizicima ako se primjenjuje računovodstvo zaštite fer vrijednosti.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijske obaveze (nastavak)

Ako se finansijska obaveza ne mora mjeriti po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, ali je društvo posebno označilo kao mjerenu po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, nastale promjene u vlastitom kreditnom riziku nisu evidentirane u izvještaju o bilansu uspjeha ali se iskazuju u ostaloj sveobuhvatnoj dobiti. Sve ostale promjene evidentiraju se kroz izvještaj o bilansu uspjeha.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška finansijske imovine ili finansijske obaveze i raspodjele kamata tokom relevantnog perioda.

Efektivna kamatna stopa je stopa kojom se diskontiraju procijenjeni budući novčani tokovi tokom očekivanog vijeka trajanja finansijskog instrumenta na neto knjigovodstvenu vrijednost finansijske imovine ili finansijske obaveze. Pri izračunavanju efektivne kamatne stope, društvo procjenjuje novčane tokove uzimajući u obzir sve ugovorne uvjete finansijskog instrumenta, ali ne uzima u obzir buduće gubitke. U rijetkim slučajevima kada nije moguće pouzdano procijeniti novčane tokove ili očekivani vijek trajanja finansijskog instrumenta, društvo umjesto toga koristi ugovorne novčane tokove tokom cijelog ugovornog trajanja finansijskog instrumenta.

Prestanak priznavanja finansijske imovine i finansijskih obaveza

Društvo će prestati priznavati finansijsku imovinu samo kada ugovorna prava na novčane tokove od finansijske imovine isteknu; ili ako prenese finansijsku imovinu, pa samim tim i sve rizike i nagrade od vlasništva sredstva na drugi subjekt. Društvo prestaje priznavati finansijsku obavezu onda, i samo onda, kada su obaveze Društva prestale, otkazane ili ističu.

Najmovi

Društvo kao najmodavac

Prihod od najma nekretnina se priznaje u izvještaju o bilansu uspjeha na pravolinijskoj osnovi tokom trajanja najma. Prihod od najma ostalih nekretnina se priznaje kao ostali prihod.

Kapital i rezerve

Dionički kapital

Dionički kapital obuhvata uplaćene redovne dionice i izražava se u KM po nominalnoj vrijednosti.

Kada se dionički kapital, priznat kao vlasnički, ponovo otkupi iznos uplate, uključujući direktno povezane troškove, se priznaje kao promjena na kapitalu. Ponovo otkupljene dionice se klasifikuju kao vlastite dionice i predstavljaju umanjeње vlasničkog kapitala.

Zakonske rezerve

Zakonske rezerve predstavljaju akumulirane prijenose iz zadržane dobiti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Federacije Bosne i Hercegovine. Zakonske se rezerve mogu iskoristiti za pokrivanje gubitaka koji su nastali u prijašnjim periodima, a koji se ne mogu pokriti iz dobiti tekuće godine ili kad nema drugih rezervi.

Zarada po dionici

Društva objavljuje osnovnu i razrijeđenu zaradu po dionici.

Osnovna zarada po dionici računa se dijeljenjem dobiti ili gubitka tekućeg perioda namijenjenih redovnim dioničarima Društva ponderisanim prosječnim brojem redovnih dionica u opticaju tokom perioda.

Tokom 2022. i 2021. godine nije bilo efekata razrijeđivanja.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI

Zarada po dionici (nastavak)

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., Uprava Društva donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem i ostalim relevantnim faktorima.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještaja o finansijskom položaju, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti imovine i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, opreme i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3., Društvo preispituje procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme, i nematerijalne imovine na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Fer vrijednost investicijskih nekretnina

Mjerenje fer vrijednosti investicijskih nekretnina vrši se od strane neovisnog vanjskog procjenitelja koji posjeduje adekvatne kvalifikacije i potrebno iskustvo za procjenu fer vrijednosti nekretnina na relevantnim lokacijama.

Fer vrijednost investicijskih nekretnina utvrđuje se korištenjem tržišnog pristupa koji reflektuje trenutnu vrijednost na tržištu uzimajući u obzir građevinsku vrijednost objekta i ostale faktore (faktor lokacije, upotrebljivosti, kvaliteta i ostale faktore).

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

Društvo koristi pojednostavljeni pristup za potraživanja od kupaca i ostala potraživanja. Prema pojednostavljenom pristupu („Simplified Approach”), Društvo nije dužno pratiti promjene u kreditnom riziku. Umanjenja su uvijek jednaka očekivanom kreditnom gubitku za cijeli životni vijek na svaki izvještajni datum, odmah po prepoznavanju.

Uprava Društva priznaje umanjeње vrijednosti za potraživanja na bazi procijenjenih očekivanih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti umanjeња vrijednosti za potraživanja, Uprava Društva svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda, uzimajući u obzir i projekcije makroekonomskih indikatora.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

5. POSLOVNI RASHODI

	2022.	2021.
Troškovi sirovina i materijala	71	86
Troškovi energije i goriva	636	949
Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja	99.368	67.527
Ostali poslovni prihodi i rashodi	31.636	31.939
	131.711	100.501

6. OSTALI PRIHODI I RASHODI

	2022.	2021.
Prihodi od zakupa	148.653	156.137
Finansijski prihodi	35.168	32.997
Finansijski rashodi	(152)	(1)
Dobici i gubici od finansijske imovine i ulaganja, neto	(134)	(14.959)
Naplaćena otpisana potraživanja	12.075	3.824
Dobici i gubici od dugoročne nefinansijske imovine	-	296
Ostali rashodi i gubici	(63)	(3.812)
	195.547	174.482

7. POREZ NA DOBIT

	2022.	2021.
Dobit prije oporezivanja	55.175	65.072
Porez na dobit po zakonskoj stopi po 10%	5.518	6.507
Efekat porezno nepriznatih rashoda	33	1.267
Efekat porezno nepriznatih prihoda	(1.028)	(382)
Primjene transfernih cijena	-	62
Trošak poreza na dobit	4.523	7.454

8. ZARADA PO DIONICI

	2022.	2021.
Neto dobit	50.653	57.618
Prosječan broj redovnih dionica	91.682	91.682
Zarada po dionici (u KM)	0,55	0,63

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

9. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Zgrade	Oprema i kancelarijski namještaj	Nematerijalna imovina	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST				
Na dan 31. decembra 2020.	621.960	116.299	2.715	740.974
Povećanja	-	-	-	-
Umanjenja	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2021.	621.960	116.299	2.715	740.974
Povećanja	-	-	-	-
Umanjenja	-	-	-	-
Na dan 31. decembra 2022.	621.960	116.299	2.715	740.974
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI				
Na dan 31. decembra 2020.	93.506	103.825	2.490	199.821
Amortizacija za godinu	6.237	2.448	225	8.910
Na dan 31. decembra 2021.	99.743	106.273	2.715	208.731
Amortizacija za godinu	6.219	2.441	-	8.660
Na dan 31. decembra 2022.	105.962	108.714	2.715	217.391
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST				
Na dan 31. decembra 2022.	515.998	7.585	-	523.583
Na dan 31. decembra 2021.	522.217	10.026	-	532.243

10. ULAGANJA U INVESTICIJSKE NEKRETNINE

	Zemljište	Zgrade	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST			
Stanje 31. decembra 2020.	124.102	2.194.028	2.318.130
Povećanje	-	-	-
Stanje 31. decembra 2021.	124.102	2.194.028	2.318.130
Povećanje	-	4.539	4.539
Stanje 31. decembra 2022.	124.102	2.198.567	2.322.669
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI			
Stanje 31. decembra 2020.	-	261.337	261.337
Stanje 31. decembra 2021.	-	261.337	261.337
Stanje 31. decembra 2022.	-	261.337	261.337
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST			
Stanje 31. decembra 2022.	124.102	1.937.230	2.061.332
Stanje 31. decembar 2021.	124.102	1.932.691	2.056.793

Uprava Društva vjeruje da neto knjigovodstvena vrijednost investicijskih nekretnina odražava fer vrijednost na dan 31. decembra 2022. godine.

11. KRATKOROČNA IMOVINA**11a. Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja**

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Potraživanja od kupaca:		
Potraživanja od kupaca – u zemlji	5.623	6.724
Potraživanja od kupaca – povezane strane	3.181	6.002
Sumnjiva i sporna potraživanja	77.505	79.305
	<u>86.309</u>	<u>92.031</u>
Manje: Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca	(78.002)	(79.668)
	<u>8.307</u>	<u>12.363</u>
Ostala potraživanja:		
Akontacija poreza na dobit	-	4.355
Ostala imovina i potraživanja, uključujući i razgraničenja	946	932
	<u>946</u>	<u>5.287</u>
	<u>9.253</u>	<u>17.650</u>

Prosječan period naplate potraživanja od prodaje je 21 dan (2021.: 29 dana).

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca se vrši na osnovu modela „očekivanih kreditnih gubitaka“ koji se računa koristeći matricu umanjavanja vrijednosti. Matrica se temelji se na historijskim stopama neispunjenja obaveza pojedinih poslovnih partnera tokom očekivanog vijeka potraživanja od kupaca, te je ova matrica usklađena s procjenama budućih tendencija.

Promjene na umanjeње vrijednosti potraživanja od kupaca mogu se prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Stanje na 1. januar	79.668	75.745
Povećanje	-	3.923
Smanjenje	(1.666)	-
Stanje na 31. decembar	78.002	79.668

Starosna struktura potraživanja

	2022.	2021.
Nedospjela potraživanja	6.581	7.376
1 – 30 dana	-	1.282
31 – 60 dana	850	2.239
61 – 90 dana	816	1.764
90 – 180 dana	557	-
180 – 365 dana	-	-
Preko 365 dana	77.505	79.370
	<u>86.309</u>	<u>92.031</u>

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

11. KRATKOROČNA IMOVINA (NASTAVAK)

11b. Ostala finansijska imovina

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Kratkoročni krediti		
Mlin i Pekara Ljubače d.d.	900.000	920.000
Oaza d.o.o.	285.000	-
Tešanjski Kiseljak d.o.o. Tešanj	-	160.000
Potraživanja za kamate	5.612	10.970
	<u>1.190.612</u>	<u>1.090.970</u>
<i>Umanjenje vrijednosti potraživanja za date kredite</i>	<u>(5.925)</u>	<u>(16.200)</u>
	<u>1.184.687</u>	<u>1.074.770</u>

Tokom 2022. godine, prosječne kamatne stope na date kredite iznosile su 3,10% godišnje.

Promjene na umanjeње vrijednosti potraživanja za date kredite mogu se prikazati kako slijedi:

	2022.	2021.
Stanje na 1. januar	16.200	5.612
Povećanje/ (smanjenje) na umanjeњу vrijednosti, neto	<u>(10.275)</u>	<u>10.588</u>
Stanje na 31. decembar	<u>5.925</u>	<u>16.200</u>

11c. Novac i novčani ekvivalenti

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Novac na računima kod banaka u KM	<u>14.986</u>	<u>66.838</u>
	<u>14.986</u>	<u>66.838</u>

12. DIONIČKI KAPITAL

Dionička struktura na dan 31. decembra 2022. i 31. decembra 2021. godine bila je kako slijedi.

Dioničari	31. decembar 2022.		31. decembar 2021.	
	%	Iznos '000 KM	%	Iznos '000 KM
AS d.o.o. Jelah –Tešanj	70,63%	2.590.200	70,63%	2.590.200
Hrvić Rusmir	13,66%	500.950	13,66%	500.950
Jabandžić Edin	6,59%	241.674	6,59%	241.674
Hadžimehić Hajrudin	1,01%	37.040	1,01%	37.040
Krajina Anto	0,56%	20.537	0,56%	20.537
Deljković Muhamed	0,33%	12.102	0,33%	12.102
Brkić Rabija	0,31%	11.369	0,31%	11.369
Saračević Osmo	0,29%	10.635	0,29%	10.635
Krdžalić Mensur	0,28%	10.268	0,28%	10.268
Ostali	6,34%	232.505	6,34%	232.505
Ukupno	100%	3.667.280	100%	3.667.280

Dionički kapital Društva se sastoji od 91.682 običnih dionica nominalne vrijednosti 40 KM.

13. KRATKOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Obaveze prema dobavljačima i ugovorne obaveze:		
Obaveze prema dobavljačima – povezane strane	250	1.001
Obaveze prema dobavljačima – u zemlji	1.550	2.362
	1.800	3.363
Ostale obaveze uključujući i razgraničenja:		
Obaveze prema državi	7.982	7.589
Obaveze prema zaposlenim	2.550	1.656
Obaveze za porez na dobit	2.129	8.279
Obaveze za PDV	1.820	2.000
Ostale obaveze	6.000	4.500
	20.481	24.023
	22.281	27.386

Prosječan period plaćanja obaveza prema dobavljačima bio je 7 dana (2021.: 16 dana). Kamata se nije obračunavala u slučaju prekoračenja. Društvo nije ponudilo kolateral za kašnjenja u plaćanju.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

14. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

Društvo je imalo sljedeće transakcije sa povezanim stranama:

	Prihodi		Troškovi/Nabavke	
	2022.	2021.	2022.	2021.
AS d.o.o. Jelah	55.200	56.458	200	200
Mlin i Pekare d.d. Ljubače	27.900	26.283	-	-
Tešanjski kiseljak d.o.o. Tešanj	4.023	5.268	-	-
Oaza d.o.o. Tešanj	3.243	-	-	-
AS Holding d.o.o. Tešanj	-	1.444	4.475	5.932
Napredak d.d. Tešanj	-	1.346	-	-
Svjetlostkomerc d.d. Sarajevo	-	117	-	-
	90.366	90.916	4.675	6.132

Na kraju godine sljedeći iznosi su proizašli iz obaveze prema ili potraživanju od povezanih lica:

	Potraživanja		Obaveze	
	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Mlin i Pekare d.d. Ljubače	902.370	902.370	-	-
Oaza d.o.o. Tešanj	288.242	-	-	-
AS d.o.o. Jelah	5.623	5.955	-	-
Tešanjski kiseljak d.o.o. Tešanj	-	188.600	-	-
Napredak d.d.	-	770	-	-
AS Holding d.o.o. Tešanj	-	-	250	1.001
	1.196.235	1.097.695	250	1.001

Sve gore navedene transakcije su obavljene u okviru redovnog poslovanja i po uobičajenim cijenama, koje predstavljaju iznos ugovoren između Društva i povezanih strana.

Naknade Upravi

Naknade članovima Uprave i osobama na ključnim rukovodećim položajima tokom godine bile su sljedeće:

	2022.	2021.
Uprava – bruto plate	29.553	18.661
Uprava – ostale naknade	1.114	1.272
	30.667	19.933

15. FINANSIJSKI INSTRUMENTI**15.1 Kategorije finansijskih instrumenata**

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.
Finansijska imovina		
Po amortiziranom trošku	1.208.926	1.154.903
	1.208.926	1.154.903
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	22.281	27.386
	22.281	27.386

15.2 Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Računovodstveni i finansijski odjel većinskog vlasnika Društva (AS Holding d.o.o.) pruža usluge operacijama, koordinira pristupom domaćem finansijskom tržištu, nadzire i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na operacije Društva kroz interne izvještaje o riziku, koji analiziraju izloženost prema stepenu i veličini rizika. Ovi rizici uključuju tržišni rizik (uključujući valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, likvidni rizik i rizik novčanog toka kamatne stope.

15.3 Tržišni rizik

Aktivnosti Društva su primarno izložene finansijskom riziku promjene kursa strane valute (vidi dole). Izloženost tržišnom riziku se dopunjava analizom osjetljivosti. Nije bilo promjena u izloženosti Društva tržišnom riziku ili načinu na koji se upravlja i mjeri rizik.

15.4 Upravljanje valutnim rizikom

Društvo obavlja određene transakcije denominirane u EUR. Budući da je Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, Društvo nije izloženo riziku promjene EUR kursa.

15.5 Upravljanje kamatnim rizikom**15.5.1 Analiza osjetljivosti kamatne stope**

Analiza efekata promjene kamatne stope urađena je za finansijske instrumente za koje je Društvo izloženo kamatnom riziku na datum izvještajnog perioda. Analiza je urađena pod pretpostavkom da je nepodmireni iznos finansijskih instrumenata na datum izvještavanja bio nepodmiren čitavu godinu. Promjena stope od 50 baznih jedinica koristi se za potrebe internog izvještavanja Upravi o riziku kamatnih stopa i predstavlja procjenu Uprave razumno mogućih promjena kamatnih stopa. U slučaju povećanja, odnosno smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica, a da su sve ostale varijable ostale nepromijenjene, neto rezultat za godinu koja je završila 31. decembra 2022. bi se smanjio / povećao za iznos od 5.498 KM (2021.: 5.198 KM), po osnovu izloženosti kamatnom riziku.

15.6 Upravljanje kreditnim rizikom

Kreditni rizik se odnosi na nemogućnost druge strane da podmiri svoje ugovorne obaveze što rezultira finansijskim gubitkom Društva.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine prikazana u finansijskim izvještajima, umanjena za ispravke vrijednosti, predstavlja maksimalnu izloženost Društva kreditnom riziku.

15. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)**15.7 Upravljanje rizikom likvidnosti**

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Društva, koja je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću Društva. Društvo upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, kreditima od strane banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda prognozirane i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospijeca finansijske imovine i obaveza.

15.7.1 Tabele za kamatni rizik i rizik likvidnosti

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva na koje Društvo očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Dospijeca nederivativne finansijske imovine

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
31. decembar 2022.						
Bez kamata	-	24.239	50	-	-	24.289
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	3,10%	114.617	562.084	310.426	231.976	1.219.103
		138.856	562.134	310.426	231.976	1.243.392
31. decembar 2021.						
Bez kamata	-	80.133	-	-	-	80.133
Instrumenti po fiksnoj kamatnoj stopi	3,10%	99.456	497.284	257.751	257.751	1.112.242
		179.589	497.284	257.751	257.751	1.192.375

Slijedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospijeca Društva za nederivatne finansijske obaveze. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijskih obaveza na osnovu najranijeg datuma na koji se od Društva može tražiti da plati. Tabela uključuje novčane tokove kamata i glavnice.

Dospijeca nederivativnih finansijskih obaveza

	Ponderisana prosječna kamatna stopa	Do 1 mjesec	2 do 6 mjeseci	7 mjeseci do 1 godine	Preko 1 godine	Ukupno
31. decembar 2022.						
Bez kamata	-	17.758	-	-	-	17.758
		17.758	-	-	-	17.758
31. decembar 2021.						
Bez kamata	-	22.281	-	-	-	22.281
		22.281	-	-	-	22.281

16. MJERENJE FER VRIJEDNOSTI

Uprava smatra da knjigovodstveni iznosi finansijske imovine i finansijskih obaveza priznati u finansijskim izvještajima približno odgovaraju njihovim fer vrijednostima.

17. PREUZETE OBAVEZE

Društvo nema preuzetih obaveza za 2022. godinu.

Vemal d.d. Tešanj

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2022.

(Svi iznosi izraženi su u KM, osim ukoliko nije drugačije naznačeno)

18. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

Između datuma bilansa i datuma odobrenja ovih finansijskih izvještaja nije bilo značajnih događaja koji zahtijevaju objavljivanje.

19. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 23. juna 2023. godine.

Amira Zečević

Direktor

A circular stamp of Vemal d.d. Tešanj is positioned over the signature. The stamp contains the text "POSREDOVAČKO DRUŠTVO" at the top, "VEMAL" in the center, and "TEŠANJ" at the bottom. The signature is a stylized handwritten name in black ink.

