

FONDACIJA MOZAIK

Finansijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2017.
i Izvještaj nezavisnog revizora

Sadržaj

	<i>Stranica</i>
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2 – 4
Izvještaj o bilansu uspjeha	5
Izvještaj o sveobuhvatnom višku prihoda nad rashodima	6
Izvještaj o bilansu stanja	7
Izvještaj o promjenama na neto imovini	8
Izvještaj o novčanim tokovima	9
Napomene uz finansijske izvještaje	10 – 28

Odgovornost za finansijske izvještaje

Uprava je dužna osigurati da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultata u Fondaciji Mozaik („Fondacija“), za dati period.

Nakon provedbe ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Fondacija u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju finansijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju slijedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu s važećim računovodstvenim standardima, uz objavljivanje i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima, te
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Fondacija nastaviti poslovati nije primjerena.

Uprava je odgovorna za vođenje odgovarajućih računovodstvenih evidencija, koje u svakom trenutku s opravdanom tačnošću prikazuju finansijski položaj Fondacije. 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 Fondacije te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Potpisali za i u ime Fondacije

Zoran Puljić
Direktor



Fondacija Mozaik

Splitska 14

71 000 Sarajevo

Bosna i Hercegovina

29. juni 2018. godine

Izveštaj nezavisnog revizora

Upravnom odboru Fondacije Mozaik Sarajevo:

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fondacije Mozaik Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Fondacija"), koji obuhvataju izvještaj o bilansu stanja na dan 31. decembra 2017. godine, izvještaj o bilansu uspjeha, izvještaj o sveobuhvatnom višku prihoda nad rashodima, izvještaj o promjenama na neto imovini i izvještaj o novčanim tokovima za godinu koja je tada završila, i napomene uz finansijske izvještaje, koje sadrže i sažeti prikaz značajnih računovodstvenih politika.

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Fondacije na dan 31. decembra 2017. godine, i njenu finansijsku uspješnost te njene novčane tokove 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 Fondacije 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. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale činjenice

Finansijske izvještaje Fondacije za godinu koja je završila 31. decembra 2016. revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodifikovano mišljenje na te izvještaje dana 19. septembra 2017. godine.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, skraćeno DTTL, poznat i pod nazivom „Deloitte Global“, pravnu osobu osnovanu prema pravu Ujedinjenog Kraljevstva Velike Britanije i Sjeverne Irske (izvorno „UK private company limited by guarantee“) i mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. DTTL i svaki njegov član su pravno odvojeni i samostalni subjekti. Usluge klijentima ne pruža DTTL. Detaljan opis DTTL-a i njegovih članova možete pronaći na adresi www.deloitte.com/ba/o-nama.

U Bosni i Hercegovini usluge pružaju Deloitte d.o.o. i Deloitte Advisory Services d.o.o., pod zajedničkim nazivom „Deloitte Bosna i Hercegovina“, subjekti povezani pod krovnom firmom Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Bosna i Hercegovina je među vodećim davateljima profesionalnih usluga u zemlji, koje obuhvaćaju usluge revizije, porezne usluge, konsultantske usluge, usluge finansijskog savjetovanja i pravne usluge koje pruža više od 60 domaćih i inozemnih stručnjaka.

Odgovornost Uprave i Upravnog odbora za finansijske izvještaje

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

U sastavljanju finansijskih izvještaja, Uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Fondacije 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 Fondaciju ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa finansijskog izvještavanja kojeg je ustanovila Fondacija.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li finansijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prevare ili greške, i izdati izvještaj 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 izvještaja.

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

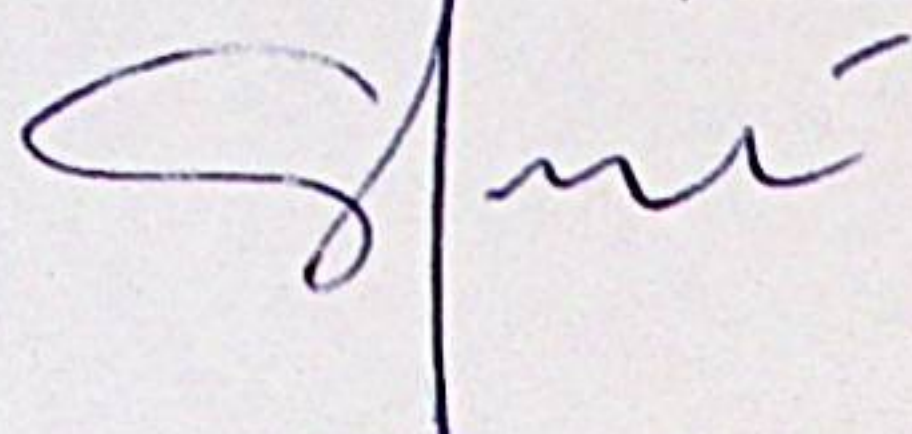
- Prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, zbog prevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja 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.
- 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 Fondacije.
- 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 Fondacije 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 Fondacija prekine s nastavljanjem poslovanja po vremenski neograničenoj osnovi.

Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izvještaja (nastavak)

- 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.

Sead Bahtanović, direktor i ovlašteni revizor



Deloitte d.o.o.

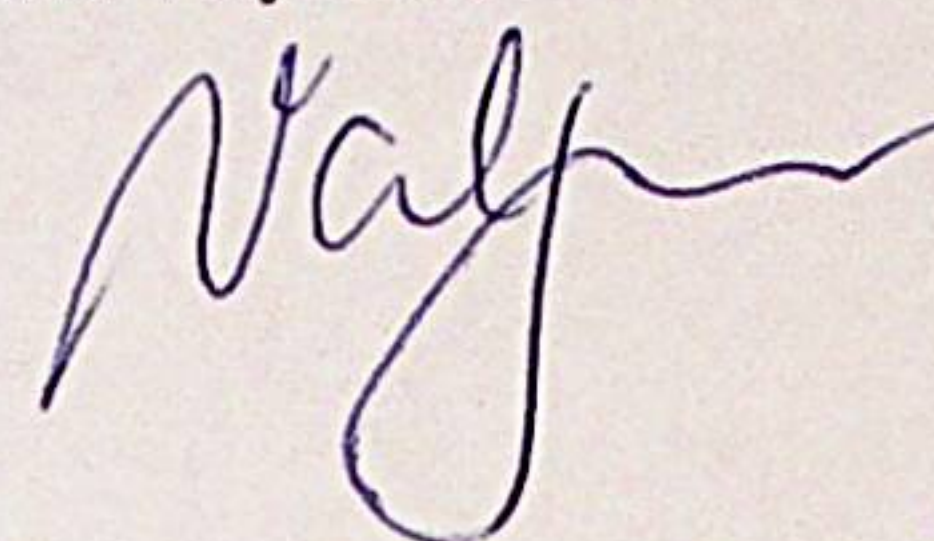
Zmaja od Bosne 12c

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

29. juni 2018. godine



Adna Valjevac, ovlašteni revizor



Izveštaj o bilansu uspjeha
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Napomene	2017.	2016.
Prihodi od donacija	4	2.450.151	3.063.853
Ostali prihodi	5	39.309	56.955
		<u>2.489.460</u>	<u>3.120.808</u>
TROŠKOVI ZAPOSLENIH, ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI			
Administrativni i ostali troškovi	6	(1.577.997)	(1.915.719)
Troškovi zaposlenih	7	(917.887)	(1.074.388)
Amortizacija	8	(56.339)	(87.956)
		<u>(2.552.223)</u>	<u>(3.078.063)</u>
Prihod od kamate		131	6
Troškovi kamata		(9.028)	-
Kursne razlike, neto		(19.422)	6.005
VIŠAK (RASHODA NAD PRIHODIMA) / PRIHODA NAD RASHODIMA		<u>(91.082)</u>	<u>48.756</u>

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izveštaj o Bilansu stanja
na dan 31. decembra 2017. godine
(Svi iznosu su izraženi u KM)

		31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
IMOVINA	Napomene		
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	8	173.305	498.426
Ulaganja u zavisna društva	9	49.573	42.571
Ulaganje u pridruženo društvo	10	17.569	14.168
Potraživanja za kredite	11	1.423	-
		241.870	555.165
Kratkoročna imovina			
Potraživanja od donatora i ostala potraživanja	12	73.573	70.648
Potraživanja za kredite	11	67.270	632
Novac i novčani ekvivalenti	13	662.148	642.058
		802.991	713.338
Imovina namijenjena prodaji	14	135.000	-
UKUPNO IMOVINA		1.179.861	1.268.503
NETO IMOVINA I OBAVEZE			
Neto imovina			
Trajni izvori		570.110	555.841
Akumulirani višak (rashoda nad prihodima) / prihoda nad rashodima		(42.242)	48.840
		527.868	604.681
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	15	3.114	1.564
Odgođeni prihod	16	517.574	483.691
		520.688	485.255
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	17	131.305	178.567
		131.305	178.567
UKUPNO NETO IMOVINA I OBAVEZE		1.179.861	1.268.503

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisali za i u ime Fondacije dana 29. juna 2018. godine:

Zoran Pujić
Direktor



Izveštaj o promjenama na neto imovini
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Trajni izvori	Akumulirani višak prihoda nad rashodima / (rashoda nad prihodima)	Ukupno
Stanje 31. decembra 2015.	406.892	84	406.976
Višak prihoda nad rashodima za godinu	-	48.756	48.756
Ostali sveobuhvatni prihodi	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatan višak prihoda nad rashodima</i>	-	48.756	48.756
Povećanje	148.949	-	148.949
Stanje 31. decembra 2016.	555.841	48.840	604.681
Višak rashoda nad prihodima	-	(91.082)	(91.082)
Ostali sveobuhvatni prihodi	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatan višak rashoda nad prihodima</i>	-	(91.082)	(91.082)
Povećanje	14.269	-	14.269
Stanje 31. decembra 2017.	570.110	(42.242)	527.868

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	2017.	2016.
Poslovne aktivnosti		
Višak (rashoda nad prihodima) / prihoda nad rashodima	(91.082)	48.756
<i>Usklađenja za:</i>		
Amortizacija materijalne imovine	56.339	87.956
Umanjenje vrijednosti imovine namijenjene prodaji	132.693	-
Amortizacija odgođenog prihoda	(55.469)	(81.811)
Povećanje rezervisanja	1.550	-
Rashod od kamata priznat u bilansu uspjeha	9.028	-
Prihod od kamata priznat u bilansu uspjeha	(131)	(6)
Kursne razlike, neto	19.422	(6.005)
<i>Poslovni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	72.350	48.890
(Povećanje) / smanjenje potraživanja od donatora i ostalih potraživanja	(2.925)	79.332
Povećanje / (smanjenje) obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	22.668	(250.000)
<i>Novac ostvaren operativnim aktivnostima</i>	92.093	(121.778)
Plaćena kamata	(9.028)	-
Neto novac ostvaren / (korišten) u poslovnim aktivnostima	83.065	(121.778)
Investicione aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine	(1.869)	(2.920)
Priliv od prodaje materijalne imovine	2.958	-
Povećanje potraživanja za date kredite	(68.061)	(632)
Kupovina udjela u zavisnim društvima	(7.002)	-
Kupovina udjela u pridruženim društvima	(3.401)	(14.168)
Primljene kamate	131	6
Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima	(77.244)	(17.174)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje trajnih izvora	14.269	148.949
Neto novac ostvaren u finansijskim aktivnostima	14.269	148.949
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	20.090	9.457
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	642.058	632.601
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	662.148	642.058

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

1. OPĆI PODACI

Fondacija za razvoj zajednica „Mozaik“ je upisana u Registar fondacija kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, na osnovu člana 43. Zakona o udruženjima i fondacijama Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 32/01 i 42/03). Rješenjem broj: 01/6-106-7-MP/02 od 14. oktobra 2004. godine izvršena je promjena naziva u Fondaciju Mozaik. Konsolidovani finansijski izvještaji Fondacije dostupni su na adresi: Splitska, 14, Sarajevo.

Registrirana adresa Fondacije je Splitska 14, Sarajevo, Bosna i Hercegovina.

Na dan 31. decembra 2017, broj zaposlenih je 17 (31. decembar 2016.: 22).

Uprava:

Zoran Puljić	Direktor
--------------	----------

Upravni odbor:

Sejdefa Bašić-Ćatić	Predsjednik
Elvedina Džeko	Član
Marko Oroz	Član

2. 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 83/09), računovodstvene standarde koji se primjenjuju u FBiH, a koji su objavljeni od strane Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBiH (na osnovu ovlaštenja Komisije za računovodstvo i reviziju BiH, broj 5/07).

Osnova sastavljanja izvještaja

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 Fondacije. 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. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena.

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 3.

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Priznavanje prihoda

Prihodi od grantova, koji su ograničeni na njihovu specifičnu upotrebu, priznaju se kao prihodi na isti način kao troškovi za koje je grant prihod obezbijeđen. Neiskorišteni prihod od specifičnih grantova, koji još nije potrošen, knjiži se kao obaveza u izvještaju o bilansu stanja. Grant, donacije i ostali prihodi koji nemaju ograničene namjene priznaju se kao prihod u momentu obračuna.

Donacije se priznaju kad postoji razumno uvjerenje da će:

- a) pravno lice udovoljiti uslovima uz koje se daju donacije; i
- b) donacija biti primljena.

Donacije za pokriće troškova se priznaju kao prihodi tokom perioda nužni za sučeljavanje s povezanim troškovima koje je potrebno sistematski pokriti iz tog prihoda.

Donacija koja se prima kao naknada za rashode ili gubitke koji su već nastali ili radi pružanja trenutne finansijske potpore subjektu bez budućih troškova po toj osnovi, priznaje se kao prihod u periodu u kojem je primljena.

Donacije povezane sa sredstvima, uključujući nenovčane donacije po fer vrijednosti, predstavljaju se u izvještaju o bilansu stanja kao odgođeni prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod na sistematskoj i racionalnoj osnovi tokom korisnog vijeka trajanja sredstva.

Donacije koje Fondacija primi za troškove stalnih sredstava se priznaju kao prihodi na sistemskoj bazi trajanja vijeka materijalne i nematerijalne imovine.

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.

Nemonetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovno na datum izvještajnog perioda. Dobici i gubici nastali preračunavanjem uključuju se u neto rezultat perioda.

Naknade zaposlenim

U ime svojih zaposlenika, Fondacija 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. Fondacija plaća navedeni porez i doprinose u korist institucija Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

Otpremnine za odlazak u penziju

U skladu sa lokalnim propisima i internom Pravilnikom o radu, Fondacija je obavezna da isplati otpremninu za odlazak u penziju u visini od minimalno 3 prosječne mjesečne plaće datog zaposlenika ili 3 prosječne plaće u Federaciji Bosni i Hercegovini koje su isplaćene u zadnja tri mjeseca, u zavisnosti o tome šta je za zaposlenika povoljnije.

Fondacija knjiži troškove isplate za prijevremeni odlazak u penziju i otpremnine za odlazak u penziju kada su plaćene.

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Oporezivanje

U Bosni i Hercegovini, Udruženja i Fondacije su oslobođena plaćanja poreza na ostvareni višak prihoda, ukoliko je ostvaren od neprofitnih djelatnosti.

Materijalna i nematerijalna imovina

Oprema početno se iskazuju po trošku nabavke umanjenom za ispravku vrijednosti i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Trošak nabavke obuhvata nabavnu cijenu i sve troškove direktno povezane s dovođenjem sredstva u radno stanje za namjeravanu upotrebu. Troškovi tekućeg održavanja i popravaka priznaju se kao rashod kad su nastali.

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

Oprema	3 do 5 godina
--------	---------------

Namještaj i uredski inventar	5 godina
------------------------------	----------

Dobici ili gubici od otpisa ili otuđenja nekretnina, postrojenja i opreme se priznaju u izvještaju o bilansu uspjeha u periodu u kojem su nastali.

Umanjenja vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda Fondacija 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 nadoknativi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Fondacija procjenjuje nadoknativi iznos sredstva na nivou fondacije.

Nadoknativa 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 koja odražava sadašnju tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za to sredstvo.

Ako je procijenjen nadoknativi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknativog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknativog 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 uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Imovina namijenjena prodaji

Imovina se klasifikuje kao namijenjena za prodaju ako će njena knjigovodstvena vrijednost biti uglavnom nadoknađena putem prodaje radije nego stalnim korištenjem. Ovaj uslov se smatra ispunjenim samo u slučaju da je prodaja vrlo vjerovatna i daje imovina raspoloživa za prodaju u trenutnom stanju. Uprava mora biti odlučna u prodaji, koja bi se trebala odrediti za priznavanje kao kompletna prodaja unutar jedne godine dana od datuma klasifikacije. Imovina klasifikovana kao namijenjena za prodaju se mjeri po nižoj od knjigovodstvene i fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje.

Gotovina u banci i blagajni

Gotovina obuhvaća gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka.

Razgraničeni prihod

Prihod od granta je priznat u izvještaju o bilansu stanja kao razgraničeni prihod kada je primljen. Prihod od granta je priznat u izvještaju o bilansu uspjeha kada je primljen za potrebe pokrića tekućih troškova.

Razgraničeni prihod predstavlja iznos neiskorištenih grantova. Kod kupovine stalnih sredstava prihod je priznat u bilansu uspjeha na sistemskoj bazi vijeka trajanja sredstva.

Ulaganja u pridružena lica

Pridruženo lice je lice nad kojim Fondacija ima značajan uticaj, a koje nije podružnica ili zajednički poduhvat. Značajan uticaj se ogleda kroz učešće u donošenju odluka koje se tiču finansijskih i poslovnih politika investitora, ali ne predstavlja kontrolu ili zajedničku kontrolu nad tim politikama. Ulaganja u pridružena lica se priznaju u finansijskim izvještajima po trošku, umanjenom za gubitke po osnovu ulaganja.

Ulaganja u zavisna društva

Zavisno društvo je subjekt koji je pod kontrolom Fondacije. Kontrola se postiže na način da Fondacija ima moć sudjelovanja u odlukama o finansijskim i poslovnim politikama subjekta na način da ostvari koristi od poslovanja zavisnog društva.

Ulaganja u zavisna društva u ovim finansijskim izvještajima su prikazana po trošku sticanja, umanjena za ispravku vrijednosti individualne investicije, ukoliko je to potrebno.

Finansijski instrumenti

Finansijska imovina i finansijske obaveze se priznaju kada Fondacija postane ugovorna strana u ugovoru vezanom za finansijski instrument.

Finansijska imovina i obaveze inicijalno se priznaju po fer vrijednosti. Transakcijski troškovi koji su direktno pripisivi sticanju finansijske imovine, odnosno nastanku finansijske obaveze (izuzev finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha), dodaju se, odnosno oduzimaju, od fer vrijednosti finansijske imovine, odnosno finansijskih obaveza, pri početnom priznavanju. Transakcijski troškovi koji su direktno pripisivi sticanju finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha odmah se priznaju u izvještaju o bilansu uspjeha.

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijska imovina

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kad je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenima prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcijske troškove, osim finansijske imovine klasifikovane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti. Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije: "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha", "raspoloživa za prodaju", "u posjedu do dospijeca" te "dati krediti i potraživanja". Klasifikacija zavisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je u trenutku inicijalnog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortizovanog troška finansijske imovine i raspoređivanja prihoda od kamata tokom određenog perioda. Efektivna kamatna stopa je kamatna stopa koja tačno diskontuje buduća novčana primanja kroz očekivani vijek trajanja finansijske imovine, ili gdje je to moguće, kraćeg perioda.

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamate stope za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha.

Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja s fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja mjere se po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno umanjenje vrijednosti. Prihod od kamate se priznaje primjenom efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratkoročnih potraživanja, gdje bi priznavanje prihoda bilo nematerijalno.

Umanjenja finansijske imovine

Finansijska imovina, osim imovine iskazane po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha, je procijenjena za indikatore umanjenja na svaki datum bilansa stanja. Finansijska imovina je umanjena tamo gdje je dokazano da, kao rezultat jednog ili više događaja koji su se desili nakon početnog priznavanja finansijske imovine, procijenjeni buduća novčana tokovi investicije su izmijenjeni.

Za dionice koje ne kotiraju na berzi a klasifikovane su kao raspoložive za prodaju, značajan ili produžen pad u fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod njegovog troška smatra se objektivnim dokazom umanjenja.

Za svu ostalu finansijsku imovinu, uključujući otkupive vrijednosne papire klasifikovane kao raspoloživi za prodaju i potraživanja po finansijskom najmu, objektivni dokaz umanjenja može uključiti:

- značajne finansijske teškoće izdavaoca ili korisnika; ili
- propust ili delinkvencija u otplati kamate ili glavnice; ili
- mogućnost da će dužnik pasti pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

2. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijska imovina (nastavak)

Umanjenja finansijske imovine (nastavak)

Za određene kategorije finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, sredstva za koja je procijenjeno da nisu umanjena pojedinačno se naknadno procjenjuju za umanjenje na kolektivnoj osnovi. Objektivni dokaz umanjenja portfolija potraživanja mogao bi uključiti prethodno iskustvo Fondacije u naplati, kašnjenje u naplati nakon perioda dospeljeća, kao i promjene u nacionalnim ili lokalnim ekonomskim uslovima koji stoje u uzajamnoj vezi sa neizvršenjem potraživanja.

Za finansijsku imovinu iskazanu po amortizovanom trošku, iznos umanjenja je razlika između knjigovodstvene vrijednosti imovine i sadašnje vrijednosti procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontovanih koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu finansijskog sredstva.

Knjigovodstvena vrijednost finansijske imovine je umanjena za gubitke umanjenja direktno za svu finansijsku imovinu osim za potraživanja gdje je knjigovodstvena vrijednost umanjena kroz upotrebu rezervacija za umanjenje vrijednosti. Kada nije moguće naplatiti potraživanja od kupaca, onda su ista otpisana na teret rezervacije za umanjenje vrijednosti. Naknadni povrat iznosa koji su prethodno otpisani se oprihoduje u korist rezervacije za umanjenje vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti rezervacije za umanjenje vrijednosti evidentiraju se u izvještaju o bilansu uspjeha.

Prestanak priznavanja finansijske imovine

Fondacija 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. Ako Fondacija ne prenese niti zadrži suštinski sve rizike i povrate od vlasništva i zadrži kontrolu nad finansijskom imovinom, Fondacija nastavlja da priznaje finansijsku imovinu.

Finansijske obaveze

Finansijske obaveze klasifikuju se kao "finansijske obaveze po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ili "ostale finansijske obaveze".

Finansijske obaveze su klasifikovane kao finansijske obaveze "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha" ukoliko je finansijska obaveza raspoloživa za prodaju ili je iskazana kao finansijska obaveza "po fer vrijednosti kroz bilans uspjeha".

Ostale finansijske obaveze

Ostale finansijske obaveze, uključujući i obaveze po kreditima, se početno priznaju po fer vrijednosti, umanjenoj za transakcijske troškove. Ostale finansijske obaveze su naknadno mjerene po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope.

Metoda efektivne kamate je metoda izračunavanja troškova amortizacije finansijske obaveze i određivanja troška kamate za relevantni period. Efektivna kamatna stopa je stopa koja tačno diskontuje procijenjena buduća plaćanja u gotovini kroz očekivano trajanje finansijske obaveze, ili, gdje je to moguće, u kraćem periodu.

Prestanak priznavanja finansijske obaveze

Fondacija prestaje priznavati finansijsku obavezu kada, i samo kada, su obaveze Fondacije prestale, otkazane ili ističu.

3. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 2., Uprava Fondacije 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 iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

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 izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 2., Fondacija pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od donatora i ostalih potraživanja

Uprava Fondacije priznaje umanjenje vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti kupaca da izmire svoje obaveze. Pri vrednovanju adekvatnosti ispravke vrijednosti za sumnjiva potraživanja, Uprava Fondacije svoju procjenu bazira na starosnoj strukturi potraživanja i otpisima iz prethodnih perioda.

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

4. PRIHODI OD DONACIJA

	2017.	2016.
Prihodi od donacija	2.394.682	2.982.042
Priznavanje odgođenog prihoda od donacija (Napomena 16.)	55.469	81.811
	2.450.151	3.063.853

Pregled prihoda od donacija po projektima se može prikazati kako slijedi:

	2017.	2016.
Program za mlade	1.493.743	1.402.520
Projekt ProBudućnost	413.039	766.685
Prihod od donacija MOTT Fondacije	275.546	194.522
Projekat Gruzija	121.175	121.549
Projekat Solidarnost	26.255	26.318
Projekat ERSMUS+	29.581	32.873
Projekt SIGN	14.976	104.915
Projekat za realizaciju sajмова	12.556	85.693
Projekat GOLD	-	246.967
Ostali	7.811	-
	2.394.682	2.982.042

5. OSTALI PRIHODI

	2017.	2016.
Prihodi od naknada	31.648	42.366
Naplaćene naknade za štete od osiguranja	5.078	7.145
Ostali prihodi	2.583	7.444
	39.309	56.955

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
(Svi iznosi su izraženi u KM)

6. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2017.	2017.
Troškovi projekata	669.434	1.010.800
Troškovi treninga	279.061	303.147
Profesionalne usluge	205.737	176.882
Umanjenje vrijednosti imovine namijenjenje prodaji (Napomena 14.)	132.693	-
Troškovi materijala i energije	46.033	72.559
Troškovi zakupa	44.231	37.780
Troškovi marketinga	44.128	67.482
Telekomunikacijski troškovi	41.665	58.550
Ostali porezi	37.000	36.692
Troškovi sudskih sporova	35.202	131
Održavanje	14.721	57.004
Troškovi osiguranja	11.049	11.357
Bankarska provizija	9.693	11.430
Troškovi prevoza	-	6.915
Ostali troškovi	7.350	64.990
	1.577.997	1.915.719

7. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2017.	2016.
Neto plate	816.993	916.185
Topli obrok, prevoz, regres	53.341	89.069
Troškovi službenih putovanja	46.003	61.541
Rezervisanja za naknade zaposlenih (Napomena 15.)	1.550	-
Naknade i pripadajući porezi za ugovore o djelu	-	7.593
	917.887	1.074.388

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

8. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Građevine	Vozila	Oprema	Ukupno
<u>NABAVNA VRIJEDNOST</u>				
Na dan 31. decembra 2015.	267.693	189.423	585.851	1.042.967
Nabavke	-	-	2.920	2.920
Na dan 31. decembra 2016.	267.693	189.423	588.771	1.045.887
Nabavke	-	-	1.869	1.869
Otpisi	-	(18.165)	(26.508)	(44.673)
Prenos na imovinu namijenjenu prodaji (Napomena 14.)	(267.693)	-	-	(267.693)
Na dan 31. decembra 2017.	-	171.258	564.132	735.390
<u>ISPRAVKA VRIJEDNOSTI</u>				
Na dan 31. decembra 2015.	-	123.059	336.446	459.505
Amortizacija za godinu	-	17.438	70.518	87.956
Na dan 31. decembra 2016.	-	140.497	406.964	547.461
Amortizacija za godinu	-	16.407	39.932	56.339
Otpisi	-	(18.167)	(23.548)	(41.715)
Na dan 31. decembra 2017.	-	138.737	423.348	562.085
<u>KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST</u>				
Na dan 31. decembra 2017.	-	32.521	140.784	173.305
Na dan 31. decembra 2016.	267.693	48.926	181.807	498.426

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

9. ULAGANJA U ZAVISNA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	100%	40.571	40.571
Agrorevolucija d.o.o Cazin	60%	7.002	-
Mašta d.o.o. Sarajevo	100%	2.000	2.000
		49.573	42.571

Finansijski podaci zavisnih društava na 31. decembar 2017. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	Agrorevolucija d.o.o Cazin	Mašta d.o.o. Sarajevo
	KM	KM	KM
Ukupna imovina	570.006	12.962	28.712
Ukupne obaveze	502.272	33	10.427
Neto imovina	67.734	12.929	18.285
Neto dobit za godinu	708	95	7.196

10. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Super Žena d.o.o. Zvornik	49%	8.160	8.160
Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa	40%	5.600	2.808
Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelah	26%	3.809	3.200
		17.569	14.168

Finansijski podaci pridruženih društava na 31. decembar 2017. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Super Žena d.o.o. Zvornik	Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa	Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelah
	KM	KM	KM
Ukupna imovina	5.484	4.643	13.680
Ukupne obaveze	6.372	1.391	-
Neto imovina	(888)	3.252	13.680
Neto (gubitak) / dobit za godinu	(15.178)	(10.748)	1.191

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

11. DATI KREDITI

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
<i>Dati dugoročni krediti:</i>		
Sanela Čovrk (pozajmica u iznosu od 4.000 KM, sa rokom dospijeca 19. juni 2019.; kamatna stopa 10,3%)	3.388	-
Manje: Tekuće dospijeće kredita datih zaposlenim	(1.965)	-
	1.423	-
<i>Dati kratkoročni krediti</i>		
Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo (100.000 KM; sa rokom dospijeca 31. decembra 2018.; beskamatno)	65.000	632
Više: Potraživanja za kamatu	305	-
Više: Tekuće dospijeće kredita datih zaposlenim	1.965	-
	67.270	632
	68.693	632

12. POTRAŽIVANJA OD DONATORA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Potraživanja od donatora	25.871	11.805
Potraživanja za PDV, net	19.659	46.091
Unaprijed plaćeni troškovi	10.240	-
Dati avansi	9.898	10.964
Potraživanja od zaposlenih	3.735	-
Ostala potraživanja	4.170	1.788
	73.573	70.648

13. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Računi u bankama – KM	553.184	378.908
Računi u bankama – strane valute	108.263	261.688
Novac u blagajni	701	1.462
	662.148	642.058

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

14. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

	Ukupno
Početno stanje 1. januar 2017.	-
Prijenos sa materijalne imovine (Napomena 8.)	267.693
Umanjenje vrijednosti imovine (Napomena 6.)	(132.693)
Krajnje stanje 31. decembar 2017.	135.000

Imovina namijenjena prodaji se odnosi na kuću koja je prodana u toku 2018. godine za iznos od 135.000 KM.

15. REZERVISANJA

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Rezervisanja za otpremnine	3.114	1.564
	3.114	1.564
	2017.	2016.
Stanje na dan 1. januara 2017.	1.564	1.564
Povećanje (Napomena 7.)	1.550	-
Stanje na dan 31. decembra 2017.	3.114	1.564

16. ODGOĐENI PRIHOD

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Unaprijed naplaćeni prihod projekta - Program za mlade	344.628	130.435
Odloženi prihodi – donacija stalnih sredstava	171.987	225.585
Unaprijed naplaćeni prihod projekta – Projekat Gruzija	959	6.389
Unaprijed naplaćeni prihod Mott Fondacija	-	37.189
Unaprijed naplaćen prihod od Ambasade USA (Projekat za realizaciju sajмова)	-	16.633
Unaprijed naplaćen prihod za podršku stradalim od poplava 2014. - Projekat Solidarnost	-	26.255
Unaprijed naplaćeni prihod projekta ProBudućnost	-	41.205
	517.574	483.691

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

16. ODGOĐENI PRIHOD (NASTAVAK)

Odgođeni prihod od donacije za opremu se priznaje u prihod u visini iznosa obračunate amortizacije konkretne opreme tokom korisnog vijeka trajanja. Na dan 31. decembra 2017. godine navedeni prihodi iznose 55.648 KM (2016.: 81.811). Kretanje odgođenog prihoda se može prikazati kako slijedi:

	2017.	2016 .
Stanje na dan 1. januara 2017.	<u>262.774</u>	<u>299.162</u>
Priznati prihod (Napomena 4.)	(55.469)	(81.811)
Prenos sa drugih projekata	1.871	1.106
Povećanje – nabavka	<u>-</u>	<u>7.128</u>
Stanje na dan 31. decembra 2017.	<u>171.987</u>	<u>225.585</u>

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.
(Svi iznosi su izraženi u KM)

16. ODGOĐENI PRIHOD (NASTAVAK)

Kretanje unaprijed naplaćenih prihoda bilo je kako slijedi:

	Program za mlade	Projekat Gruzija	Projekat za realizaciju sajmova	Projekat Solidarnost	ProBudućnost	Prihod od donacija MOTT Fondacije	Projekat ERSMUS+	Projekat SIGN	Projekat Gold	Ostali	Ukupno
Stanje na 1. januar 2016.	101.978	949	54.239	52.573	142.692	184.140	-	-	-	-	536.571
Povećanje	1.440.565	126.989	51.663	-	665.198	41.606	32.873	104.915	246.967	-	2.463.809
Priznavanje prihoda (Napomena 4.)	(1.402.520)	(121.549)	(85.693)	(26.318)	(766.685)	(194.522)	(32.873)	(104.915)	(246.967)	-	(2.982.042)
Povrat donatoru	(8.482)	-	(3.576)	-	-	-	-	-	-	-	(12.058)
Prijenos sa / na	-	-	-	-	-	5.965	-	-	-	-	5.965
Prenos na donirana sredstva	(1.106)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.106)
Stanje na 31. decembar 2016.	130.435	6.389	16.633	26.254	41.205	37.189	-	-	-	-	258.106
Stanje na 1. januar 2017.	130.435	6.389	16.633	26.255	41.205	37.189	-	-	-	-	258.106
Povećanje	1.707.936	120.944	-	-	404.212	238.357	18.686	-	-	7.811	2.497.946
Priznavanje prihoda (Napomena 4.)	(1.493.743)	(121.175)	(12.556)	(26.255)	(413.039)	(275.546)	(29.581)	(14.976)	-	(7.811)	(2.394.682)
Povrat donatoru	-	(5.199)	(4.077)	-	(30.507)	-	-	-	-	-	(39.783)
Prijenos sa / na	-	-	-	-	-	-	10.895	14.976	-	-	25.871
Prenos na donirana sredstva	-	-	-	-	(1.871)	-	-	-	-	-	(1.871)
Stanje na 31. decembar 2017.	344.628	959	-	-	-	-	-	-	-	-	345.587

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

17. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Obaveze prema zaposlenim	70.471	95.760
Obračunati troškovi	35.481	30.757
Obaveze prema dobavljačima	9.120	52.029
Obaveze za poreze	2.500	6
Razgraničena kamata	304	-
Ostale obaveze	13.429	15
	<u>131.305</u>	<u>178.567</u>

18. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

	Prihodi		Troškovi	
	2017.	2016.	2017.	2016.
Mašta d.o.o. Sarajevo	-	-	35.473	33.654
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35.473</u>	<u>33.654</u>

	Potraživanja		Obaveze	
	2017.	2016.	2017.	2016.
Mašta d.o.o. Sarajevo	-	-	1.000	4.205
Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	65.000	632	-	-
	<u>65.000</u>	<u>632</u>	<u>1.000</u>	<u>4.205</u>

Naknade direktoru

Naknade Upravi u toku godine su bile kao što je navedeno:

	2017.	2016.
Bruto plate	202.372	216.287
	<u>202.372</u>	<u>216.287</u>

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

19. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

19.1 Značajne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike i procedure, uključujući kriterij za prepoznavanje, osnovu za prezentaciju, mjerenje i prepoznavanje, bazirano na tome koji prihodi i troškovi svake kategorije finansijske imovine, obaveze i instrumenata kapitala su prepoznati, su objašnjeni u Napomeni 2. uz finansijske izvještaje.

19.2 Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
Finansijska imovina		
Kredit i potraživanja (uključujući novac i novčane ekvivalente)	783.971	702.374
	783.971	702.374
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	131.001	178.567
	131.001	178.567

19.3 Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

Odjel računovodstva i finansija pruža podršku u poslovanju, koordinira pristup domaćem i međunarodnim tržištima, nadgleda i upravlja finansijskim rizikom koji se odnosi na poslovanje Fondacije putem internih izvještaja o rizicima, koji uključuju analizu izloženosti po stepenu i magnitudi rizika. Rizici uključuju tržišni rizik (valutni rizik i kamatni rizik), kreditni rizik, rizik likvidnosti i kamatni rizik na novčani tok.

19.4 Tržišni rizik

Uslijed svojih aktivnosti Fondacija je primarno izložena finansijskim rizicima promjena kurseva stranih valuta te promjena kamatnih stopa. Fondacija ne posjeduje nikakve derivativne finansijske instrumente za upravljanje izloženosti riziku kamatnih stopa i stranih valuta.

19.5 Upravljanje valutnim rizikom

Fondacija obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, uslijed čega je izloženo promjenama kursa stranih valuta.

Iznosi finansijske imovine i obaveza Fondacije denominiranih u stranoj valuti na datum izvještavanja mogu se prikazati kako slijedi:

	Imovina		Obaveze	
	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.	31. decembar 2017.	31. decembar 2016.
(u KM)				
EUR	13.947	152.907	-	-
USD	95.216	108.781	-	-

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

19. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

19.5 Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Fondacija je izložena valutnom riziku u slučaju promjene kursa USD i EUR. Budući da je, u skladu sa Zakonom o Centralnoj banci Bosne i Hercegovine, Konvertibilna marka (KM) vezana za EUR, po mišljenju Uprave, analiza osjetljivosti vezano za EUR nije reprezentativna u smislu inherentnog valutnog rizika.

U sljedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene kursa KM u iznosu na povećanje ili smanjenje vrijednosti KM za 10% u odnosu na USD. 10% je stopa koja se koristi pri internom izvještavanju Upravi o riziku strane valute i predstavlja procjenu Uprave o razumno mogućim promjenama kurseva stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obveze nominirane u USD i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju razdoblja za promjenu tečaja od 10%. Pozitivan iznos niže ukazuje na povećanje dobiti ili drugog kapitala kada KM u odnosu na USD jača za 10%. Za 10% slabljenja KM u odnosu na USD, efekt bi bio isti, ali u negativnom iznosu.

	Efekt USD	
	2017.	2016.
Dobit / (gubitak)	15.528	20.184

19.6 Upravljanje kamatnim rizikom

Fondacija nije izložena kamatnom riziku jer ne plasira i ne pozajmljuje sredstva po fiksnoj i po varijabilnoj kamatnoj stopi. Kreditni rizik se odnosi na rizik da ugovorna strana neće izmiriti svoje obaveze, te da će time prouzrokovati finansijski gubitak za Fondaciju.

19.7 Upravljanje rizikom likvidnosti

Krajnja odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti leži na Upravi Fondacije. Fondacija je izgradila odgovarajući okvir za upravljanje rizikom likvidnosti u skladu sa kratkoročnim, srednjoročnim i dugoročnim potrebama za upravljanje likvidnošću. Fondacija upravlja ovim rizikom održavanjem adekvatnih rezervi, finansiranjem putem banaka kao i ostalim izvorima finansiranja, time što konstantno nadgleda procijenjene i stvarne novčane tokove i uspoređuje profile dospjeća finansijske imovine i obaveza.

19.7.1 Tabele rizika likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Fondacije 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 Fondacija očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

19. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

19.7 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

19.7.1 Tabele rizika likvidnosti (nastavak)

Dospijeće za nederivativnu finansijsku imovinu

	Ponderirana prosječna efektivna kamatna stopa %	Manje od 1 mjeseca KM	1-3 mjeseca KM	3 mjeseca do 1 godine KM	1-5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2017.							
Instrumenti bez kamata	-	715.583		65.000	-	-	780.583
Instrumenti fiksne kamatne stope	10,03	-	555	1.665	1.473	-	3.693
		715.583	555	66.665	1.473	-	784.276
31. decembar 2016.							
Instrumenti bez kamata	-	701.742	-	-	-	-	702.374
Instrumenti fiksne kamatne stope	10,03	-	632	-	-	-	632
		701.742	632	-	-	-	703.006

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

	Ponderirana prosječna efektivna kamatna stopa %	Manje od 1 mjeseca KM	1-3 mjeseca KM	3 mjeseca do 1 godine KM	1-5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2017.							
Instrumenti bez kamata	-	131.001	-	-	-	-	131.001
		131.001	-	-	-	-	131.001
31. decembar 2016.							
Instrumenti bez kamata	-	178.567	-	-	-	-	178.567
		178.567	-	-	-	-	178.567

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2017.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

20. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 29. juna 2018. godine.

Zoran Puljić
Direktor

