

FONDACIJA MOZAIK

Finansijski izvještaji za godinu koja je
završila 31. decembra 2018.

i Izvještaj nezavisnog revizora

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO



	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2 – 3
Izvještaj o višku prihoda nad rashodima	4
Izvještaj o sveobuhvatnom višku prihoda nad rashodima	5
Izvještaj o bilansu stanja	6
Izvještaj o promjenama na neto imovini	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 –31

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

31. juli 2019. godine



Izveštaj nezavisnog revizora

Upravnom odboru Fondacije Mozaike Sarajevo:

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fondacije Mozaik Sarajevo (u daljnjem tekstu: "Fondacija"), koji obuhvataju izvještaj o bilansu stanja na dan 31. decembra 2018. godine, izvještaj o višku prihoda nad rashodima, 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.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izvještaji fer prezentiraju, u svim značajnim odrednicama, finansijski položaj Fondacije na dan 31. decembra 2018. 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.

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.

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 krovom firmom Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Bosna i Hercegovina je među vodećim davateljima profesionalnih usluga u zemlji, koje obuhvaćaju usluge revizije, poreske usluge, konsultantske usluge, usluge finansijskog savjetovanja i pravne usluge koje pruža više od 60 domaćih i inozemnih stručnjaka.

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:

- Prepoznavamo 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 zaoblazanje 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.
- 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 ovlaštteni revizor



Deloitte d.o.o.

Zmaja od Bosne 12c

Sarajevo, Bosna i Hercegovina

31. juli 2019. godine



Sabina Softić, partner i ovlaštteni revizor



FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA NOVO SARAJEVO

29. 08. 2019.

Izveštaj o višku prihoda nad rashodima
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Napomene	2018.	2017.
Prihodi od donacija	5	2.453.401	2.450.151
Ostali prihodi	6	151.498	39.309
		2.604.899	2.489.460
TROŠKOVI ZAPOSLENIH, ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI			
Administrativni i ostali troškovi	7	(1.637.360)	(1.577.997)
Troškovi zaposlenih	8	(904.977)	(917.887)
Amortizacija	9	(46.365)	(56.339)
		(2.588.702)	(2.552.223)
Prihod od kamate		274	131
Troškovi kamata		(374)	(9.028)
Kursne razlike, neto		12.189	(19.422)
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA / (RASHODA NAD PRIHODIMA)		28.286	(91.082)

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izveštaj o sveobuhvatnom višku prihoda nad rashodima
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	Napomena	2018.	2017.
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA / (RASHODA NAD PRIHODIMA)		28.286	(91.082)
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima		-	-
UKUPNI SVEOBUH VATNI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA / (RASHODA NAD PRIHODIMA)		305	478

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izveštaj o Bilansu stanja
na dan 31. decembra 2018. godine
(Svi iznosu su izraženi u KM)

IMOVINA	Napomene	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	9	320.398	173.305
Ulaganja u zavisna društva	10	49.573	49.573
Ulaganje u pridružena društva	11	67.251	17.569
Potraživanja za date kredite	12	-	1.423
		437.222	241.870
Kratkoročna imovina			
Potraživanja od donatora i ostala potraživanja	13	73.764	73.573
Potraživanja za kredite	12	56.208	67.270
Novac i novčani ekvivalenti	14	1.334.869	662.148
		1.464.841	802.991
Imovina namijenjena prodaji	15	-	135.000
UKUPNO IMOVINA		1.902.063	1.179.861
NETO IMOVINA I OBAVEZE			
Neto imovina			
Trajni izvori		948.064	570.110
Akumulirani višak (rashoda nad prihodima) / prihoda nad rashodima		(28.073)	(42.242)
		919.991	527.868
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	16	4.789	3.114
Odgođeni prihod	17	864.686	517.574
		869.475	520.688
Kratkoročne obaveze			
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	18	112.597	131.305
		112.597	131.305
UKUPNO NETO IMOVINA I OBAVEZE		1.902.063	1.179.861

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Fondacije dana 31. jula 2019. godine:



Zoran Puljić
 Direktor

**Izveštaj o promjenama na neto imovini
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.
(Svi iznosi su izraženi u KM)**

	Trajni izvori	Akumulirani višak prihoda nad rashodima / (rashoda nad prihodima)	Ukupno
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
Višak prihoda nad rashodima	-	28.286	28.286
Ostali sveobuhvatni prihodi	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatan višak rashoda nad prihodima</i>	-	28.286	28.286
Prijenos tekućeg viška prihoda nad rashodima iz tekućeg perioda	14.117	(14.117)	-
Povećanje	363.837	-	-
Stanje 31. decembra 2018.	948.064	(28.073)	919.991

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

	2018.	2017.
Poslovne aktivnosti		
Višak prihoda nad rashodima / (rashoda nad prihodima)	28.286	(91.082)
<i>Usklađenja za:</i>		
Amortizacija materijalne imovine	48.385	56.339
Umanjenje vrijednosti imovine namijenjene prodaji	-	132.693
Umanjenje vrijednosti potraživanja	1.999	-
Amortizacija odgođenog prihoda	(43.873)	(55.469)
Povećanje rezervisanja	1.675	1.550
Rashod od kamata priznat u bilansu uspjeha	374	9.028
Prihod od kamata priznat u bilansu uspjeha	274	(131)
Kursne razlike, neto	(12.189)	19.422
<i>Poslovni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<i>22.363</i>	<i>72.350</i>
(Povećanje) potraživanja od donatora i ostalih potraživanja	(2.190)	(2.925)
Povećanje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	384.466	22.668
<i>Novac ostvaren operativnim aktivnostima</i>	<i>404.639</i>	<i>92.093</i>
Plaćena kamata	(374)	(9.028)
Neto novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	404.265	83.065
Investicione aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine	(193.458)	(1.869)
Priliv od prodaje materijalne imovine	-	2.958
Povećanje potraživanja za date kredite	12.485	(68.061)
Kupovina udjela u zavisnim društvima	-	(7.002)
Kupovina udjela u pridruženim društvima	(49.682)	(3.401)
Priliv od prodaje imovine namijenjene prodaji	135.000	-
Primljene kamate	274	131
Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima	(95.381)	(77.244)
Finansijske aktivnosti		
Povećanje trajnih izvora	363.837	14.269
Neto novac ostvaren u finansijskim aktivnostima	363.837	14.269
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	672.721	20.090
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	662.148	642.058
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	1.334.869	662.148

Napomene u nastavku čine sastavni dio finansijskih izvještaja.

Napomene uz finansijske izvještaje za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(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 2018, broj zaposlenih je 17 (31. decembar 2017.: 17).

Uprava:

Zoran Puljić	Direktor
Vesna Bajšanski-Agić	Izvršna direktorica
Vesna Balta	Direktorica interne kontrole i audita

Upravni odbor:

Sejdefa Bašić-Ćatić	Predsjednik
Elvedina Džeko	Član
Marko Oroz	Član

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA

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

Sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja koje je izdao od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde bili su na snazi za tekući izvještajni period:

- MSFI 9: „Finansijski instrumenti“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.),
- MSFI 15: „Prihodi iz ugovora s kupcima“ i dalje izmjene i dopune (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.),
- Izmjene MSFI 2: „Plaćanje temeljeno na dionicama“ – Klasifikacija i vrednovanje transakcija plaćanja temeljenih na dionicama (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.),
- Izmjene MSFI 4: „Ugovori o osiguranju“ – Primjena MSFI 9: „Finansijski instrumenti“ s MSFI 4: „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018. ili kad MSFI 9: „Finansijski instrumenti“ bude primijenjen prvi put),
- Izmjene MRS 40: „Ulaganja u nekretnine“ – Prenosi ulaganja u nekretnine (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.),
- Izmjene MSFI 1 i MRS 28 uslijed: „Poboljšanja MSFI-ja (ciklus 2014.-2016.)“ koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 1, MSFI 12 i MRS 28) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (izmjene za MSFI 1 i MRS 28 će biti na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.),
- IFRIC 22: „Transakcije u stranim valutama i avansno plaćanje naknada“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2018.).

Usvajanje spomenutih novih standarda, izmjena postojećih standarda i tumačenja, nije vodilo materijalnim promjenama u finansijskim izvještajima Fondacije.

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDARDA

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

Na dan izdavanja ovih finansijskih izvještaja, sljedeći novi standardi, izmjene postojećih standarda i tumačenja su objavljeni, ali nisu još na snazi:

- ✓ MSFI 16: „Najmovi“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.),
- MSFI 17: „Ugovori o osiguranju“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2021.),
- Izmjene MSFI 3: „Poslovna spajanja“ – Definicija poslovanja (na snazi za poslovna spajanja za koja je datum akvizicije na dan ili nakon početka prvog godišnjeg izvještajnog koji počinje na ili nakon 1. januara 2020. i na akvizicije imovine koje se događaju na dan ili nakon početka tog perioda),
- Izmjene MSFI 9: „Finansijski instrumenti“ – Značajke pretplate s negativnom naknadom (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.),
- Izmjene MSFI 10: „Konsolidovani finansijski izvještaji“ i MRS 28: „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Prodaja ili kompenzacija imovine između Investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (stupanje na snagu odgođeno na neodređeni period dok se ne zaključi istraživački projekt o metodi udjela),
- Izmjene MRS 1 „Prezentacija finansijskih izvještaja“ i MRS 8 „Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške“ – Definicija materijala (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2020.),
- ✓ Izmjene MRS 19 „Primanja zaposlenih“ – Planiranje izmjene, smanjenja ili izmirenja (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.),
- ✓ Izmjene MRS 28 „Ulaganja u pridružena društva i zajedničke poduhvate“ – Dugoročni udjeli u pridruženim društvima i zajedničkim poduhvatima (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.),
- Izmjene različitih standarda uslijed „Poboljšanja MSFI-ja (ciklus 2015.-2017.)“ koja su rezultat projekta godišnjeg kvalitativnog poboljšanja MSFI (MSFI 3, MSFI 11, MRS 12 i MRS 23) prvenstveno kroz otklanjanje nekonzistentnosti i raščišćavanje teksta (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.),
- Izmjene Referenci na konceptualni okvir u standardima MSFI (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.),
- IFRIC 23: „Nesigurnosti u poreznom tretmanu“ (na snazi za godišnje periode koji počinju na ili nakon 1. januara 2019.).

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

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji pripremljeni su u skladu s zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine („FBIH“).

Zakonski okvir finansijskog izvještavanja uključuje Zakon o računovodstvu i reviziji u FBIH („Službene novine FBIH“, broj 83/09), računovodstvene standarde koji se primjenjuju u Federaciji Bosne i Hercegovine, a koji su objavljeni od strane Upravnog odbora Saveza računovođa, revizora i finansijskih radnika u FBIH, a na osnovu Odluke o ovlaštenjima za prijevod i objavljivanje, broj 2-11/06 od 10. marta 2006. godine („Službene novine FBIH“, broj 81/06) koju je donijela Komisija za računovodstvo i reviziju BiH, i Šeme finansijskih izvještaja Federalnog ministarstva finansija („Službene novine FBIH“, broj 82/10).

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 4.

3. 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.

3. 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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Fondacija procjenjuje nadoknadivi 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 nadoknadivi 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.

3. 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 pokrivanja tekućih troškova.

Razgraničeni prihod predstavlja iznos neiskorištenih grantova. Kod kupovine stalnih sredstava prihod je priznat u izvještaju o 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 izvještaj o višku prihoda nad rashodima), 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 izvještaj o višku prihoda nad rashodima odmah se priznaju u izvještaju o bilansu uspjeha.

3. 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 Izvještaj o višku prihoda nad rashodima, koja je inicijalno iskazana po fer vrijednosti. Finansijska imovina je klasifikovana u sljedeće kategorije: "po fer vrijednosti kroz Izvještaj o višku prihoda nad rashodima, "raspoloživa za prodaju", "u posjedu do dospelja" 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 Izvještaj o višku prihoda nad rashodima.

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 umanjeње 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 Izvještaj o višku prihoda nad rashodima, 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 buduću novčani 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.

3. 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 dospijeca, 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 Izvještaj o višku prihoda nad rashodima" ili "ostale finansijske obaveze".

Finansijske obaveze su klasifikovane kao finansijske obaveze "po fer vrijednosti kroz Izvještaj o višku prihoda nad rashodima" ukoliko je finansijska obaveza raspoloživa za prodaju ili je iskazana kao finansijska obaveza "po fer vrijednosti kroz Izvještaj o višku prihoda nad rashodima".

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.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 3., 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. Stvari 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 neljvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neljvjesnosti 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 3., Fondacija pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, 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 donatora 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 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

5. PRIHODI OD DONACIJA

	2018.	2017.
Prihodi od donacija	2.409.528	2.394.682
Priznavanje odgođenog prihoda od donacija (Napomena 16.)	43.873	55.469
	2.453.401	2.450.151

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

	2018.	2017.
Program za mlade	1.786.206	1.493.743
Projekat EFSE	250.999	-
Prihod od donacija MOTT Fondacije	204.846	275.546
Projekat Gruzija	85.588	121.175
Projekat ERS MUS+	57.486	29.581
Projekt SIGN	24.402	14.976
Projekt ProBudućnost	-	413.039
Projekat Solidarnost	-	26.255
Projekat za realizaciju sajмова	-	12.556
Ostali	-	7.811
	2.409.528	2.394.682

6. OSTALI PRIHODI

	2018.	2017.
Prihodi iz ranijih godina	3.548	508
Prihodi od naknada	6.996	31.848
Naplaćene naknade za štete od osiguranja	1.140	5.078
Prihod od prodaje osnovnog sredstva	135.000	-
Prihod od dividende	4.000	-
Ostali prihodi	814	2.075
	151.498	39.309

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

7. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2018.	2017.
Troškovi projekata	730.108	669.434
Troškovi treninga	202.084	234.786
Profesionalne usluge	318.279	205.737
Trošak od prodaje osnovnog sredstva	135.000	-
Umanjenje vrijednosti imovine namijenjene prodaji (Napomena 15.)		132.693
Troškovi materijala i energije	47.558	46.033
Troškovi zakupa	50.327	44.231
Troškovi marketinga	40.151	44.128
Telekomunikacijski troškovi	34.093	41.865
Ostali porezi	39.261	37.000
Troškovi sudskih sporova		35.202
Održavanje	16.901	14.721
Troškovi osiguranja	13.261	11.049
Bankarska provizija	8.284	9.693
Umanjenje vrijednosti potraživanja	1.999	-
Ostali troškovi	54	7.350
	1.637.360	1.577.997

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2018.	2017.
Bruto plate	800.971	861.268
Topli obrok, prevoz, regres	33.508	53.341
Troškovi službenih putovanja	68.823	46.003
Rezervisanja za naknade zaposlenih (Napomena 16.)	1.675	1.550
	904.977	962.162

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

9. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

NABAVNA VRIJEDNOST

	Građevine	Vozila	Oprema	Softver	Namještaj	Investicije u toku (Softver)	Ukupno
Na dan 31. decembra 2016.	267.693	189.423	320.234	263.701	4.836	-	1.045.887
Nabavke	-	-	1.869	-	-	-	1.869
Otpisi	-	(18.165)	(25.821)	-	(686)	-	(44.673)
Prenos na imovinu namijenjenu prodaji (Napomena 15.)	(267.693)	-	-	-	-	-	(267.693)
Na dan 31. decembra 2017.	-	171.258	564.132	263.701	4.150	-	735.390
Nabavke	-	-	13.913	-	-	179.545	193.458
Otpisi	-	-	(4.957)	-	-	-	(4.957)
Na dan 31. decembra 2018.	-	171.258	305.238	263.701	4.150	179.545	923.892

ISPRAVKA VRIJEDNOSTI

Na dan 31. decembra 2016.	-	140.496	140.101	262.911	3.951	-	547.459
Amortizacija za godinu	-	16.407	38.847	790	295	-	56.339
Otpisi	-	(18.167)	(22.861)	-	(686)	-	(41.712)
Na dan 31. decembra 2017.	-	138.737	156.087	263.701	3.560	-	562.086
Amortizacija za godinu	-	11.207	34.863	-	295	-	46.365
Otpisi	-	-	(4.957)	-	-	-	(4.957)
Na dan 31. decembra 2018.	-	149.945	185.993	263.701	2.855	-	603.494

KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST

Na dan 31. decembra 2018.	-	21.313	119.245	-	295	179.545	320.398
Na dan 31. decembra 2017.	-	32.521	140.195	-	590	-	173.305

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

10. ULAGANJA U ZAVISNA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
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	49.573

Finansijski podaci zavisnih društava na 31. decembar 2018. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	Mašta d.o.o. Sarajevo
	KM	KM
Ukupna imovina	484.808	55.507
Ukupne obaveze	401.612	34.664
Neto imovina	83.196	20.843
Neto dobit za godinu	17.180	6.558

11. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Super Žena d.o.o. Zvornik	49%	8.160	8.160
Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa	40%	5.600	5.600
Agrorevolucija d.o.o. Cazin	30%	7.002	-
Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelah	26%	3.809	3.809
Urbani krovovi i zelenilo d.o.o. Banja Luka	49%	6.934	-
Greens d.o.o. Sarajevo	20%	2.830	-
Full Marketing d.o.o. Travnik	49%	5.856	-
EcoBoss d.o.o. Zvornik	49%	6.934	-
Premium Agentura d.o.o. Sarajevo	40%	5.660	-
Axis d.o.o. Tešanj	49%	14.634	-
Bubamarin svijet d.o.o. Vlasenica	49%	5.366	-
Jobox d.o.o. Sarajevo	49%	490	-
Kesa d.o.o. Vogosca	49%	490	-
Studenttime d.o.o. Tuzla	49%	490	-
		67.251	17.569

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

11. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA (NASTAVAK)

Finansijski podaci pridruženih društava na 31. decembar 2018. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Super Žena d.o.o. Zvornik	Agrorevolucija d.o.o. Cazln	Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa	Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelah	Urbani krovovi i zelenilo d.o.o.	Greens d.o.o. Sarajevo	Full Marketing d.o.o.	EcoBoss d.o.o.	Premium Agentura d.o.o.	Axis d.o.o.	Bubamarlin svjet d.o.o.
	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM
Ukupna imovina	10.257	47.124	25.064	20.171	9.869	33.313	8.243	11.651	2.214	48.765	3.896
Ukupne obaveze	(10.257)	(19.608)	(3.121)	(18.241)	(2.519)	(19.559)	(400)	(1.622)	(633)	(19.862)	(375)
Neto imovina	-	(27.516)	(21.943)	(1.930)	(7.350)	(13.754)	(7.843)	(10.029)	(1.581)	(28.903)	(3.521)
Neto (gubitak) / dobit za godinu	43	987	18.834	(11.750)	(6.799)	(396)	(4.106)	(4.121)	(12.723)	(963)	(7.429)

Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

12. DATI KREDITI

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<i>Dati dugoročni krediti:</i>		
Sanela Čovrk, (pozajmica u iznosu od 4.000 KM, sa rokom dospijeća 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 dospijeća 31. decembra 2018.; beskamatno)	55.100	65.000
Više: Potraživanja za kamatu	32	305
Više: Tekuće dospijeće kredita datih zaposlenim	1.076	1.965
	56.208	67.270
	56.208	68.693

13. POTRAŽIVANJA OD DONATORA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Potraživanja od NGO	35.148	959
Potraživanja za PDV, net	19.871	19.659
Potraživanja od donatora	12.077	25.871
Dati avansi	4.008	9.898
Potraživanja od zaposlenih	2.230	3.735
Unaprijed plaćeni troškovi	979	10.240
	73.764	73.573

14. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Računi u bankama – KM	938.864	553.184
Računi u bankama – strane valute	394.732	108.263
Novac u blagajni	1.273	701
	1.334.869	662.148

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

16. IMOVINA NAMIJENJENA PRODAJI

	Ukupno
Početno stanje 1. januar 2017.	-
Prijenos sa materijalne imovine (Napomena 9.)	267.693
Umanjenje vrijednosti imovine (Napomena 7.)	(132.693)
Početno stanje 1. januar 2018.	135.000
Prodaja imovine	(135.000)
Krajnje stanje 31. decembar 2018.	-

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

16. REZERVISANJA

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Rezervisanja za otpremnine	4.789	3.114
	4.789	3.114

	2018.	2017.
Stanje na dan 1. januara 2018.	3.114	1.564
Povećanje (Napomena 8.)	1.675	1.550
Stanje na dan 31. decembra 2018.	4.789	3.114

17. ODGOĐENI PRIHOD

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Unaprijed naplaćeni prihod projekta - Program za mlade	437.854	344.628
Odloženi prihodi – donacija stalnih sredstava	320.964	171.987
Unaprijed naplaćeni prihod projekta – Projekat Gruzija	36.610	959
Unaprijed naplaćeni prihod od Tech Soup	19.013	-
Unaprijed naplaćen prihod od SIGN	50.245	-
	864.686	517.574

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

17. 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 2018. godine navedeni prihodi iznose 43.968 KM (2017.: 55.469). Kretanje odgođenog prihoda se može prikazati kako slijedi:

	2018.	2017.
Stanje na dan 1. januara 2018.	171.987	262.774
Priznati prihod (Napomena 6.)	-	(55.469)
Prenos sa drugih projekata	192.851	1.871
Povećanje – nabavka	(43.873)	-
Stanje na dan 31. decembra 2018.	320.964	171.987

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

17. ODGOĐENI PRIHOD (NASTAVAK)

Kretanje unaprijed naplaćenih prihoda bilo je kako slijedi:

	Program za mlade	Projekat Gruzija	Projekat Tech Soup	Projekat za realizaciju sajmova	Projekat Solidarnost	ProBudućnost	Prihod od donacija MOTT Fondacije	Projekat ERSMUS+	Projekat SIGN	Projekat Gold	Ostali	Ukupno
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 5.)	(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
Stanje na 1. januar 2018.	344.628	959	-	-	-	-	-	-	-	-	-	345.587
Povećanje	2.227.952	156.387	19.013	-	-	-	-	-	74.647	-	-	2.477.999
Priznavanje prihoda (Napomena 5.)	(2.121.326)	(120.736)	-	-	-	-	-	-	(24.402)	-	-	(2.266.464)
Povrat donatoru	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prijenos sa / na	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prenos na donirana sredstva	(13.400)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13.400)
Stanje na 31. decembar 2018.	437.854	36.610	19.013	-	-	-	-	-	50.245	-	-	543.722

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

18. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017 .
Obaveze prema zaposlenim	79.439	70.471
Obračunati troškovi	9.031	35.481
Obaveze prema dobavljačima	10.782	9.120
Obaveze za poreze	6	2.500
Razgraničena kamata	32	304
Ostale obaveze	13.307	13.429
	112.597	131.305

19. TRANSAKCIJE S POVEZANIM STRANAMA

	Prilodi		Troškovi	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Mašta d.o.o. Sarajevo	4.000	-	59.522	35.473
Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	-	-	3.510	-
	4.000	-	63.032	35.473

	Potraživanja		Obaveze	
	2018.	2017.	2018.	2017.
Mašta d.o.o. Sarajevo	-	-	3.773	1.000
Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	55.100	65.000	-	-
	55.100	65.000	3.773	1.000

Naknade Upravi

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

	2018.	2017.
Bruto plate	254.655	202.372
	254.655	202.372

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

20. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

20.1 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 3. uz finansijske izvještaje.

20.2 Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
Finansijska imovina		
Po amortizovanom trošku	1.424.674	783.971
	1.424.674	783.971
Finansijske obaveze		
Po amortiziranom trošku	112.565	131.001
	112.565	131.001

20.3 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.

20.4 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.

20.5 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 2018.	31. decembar 2017.	31. decembar 2018.	31. decembar 2017.
<i>(u KM)</i>				
EUR	289.978	13.947	-	-
USD	104.751	95.216	-	-

20. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

20.5 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	
	2018.	2017.
Dobit / (gubitak)	17.887	15.528

20.6 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.

20.7 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.

20.7.1 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 2018.

(Svi iznosi su izraženi u KM)

20. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (nastavak)

20.7 Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

20.7.1 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 2018.							
Instrumenti bez kamata	-	1.368.498	-	55.100	-	-	1.423.598
Instrumenti fiksne kamatne stope	10,03%	185	369	554	-	-	1.108
		1.368.683	369	55.654	-	-	1.424.706
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

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 2018.							
Instrumenti bez kamata	-	112.565	-	-	-	-	112.565
		112.565	-	-	-	-	112.565
31. decembar 2017.							
Instrumenti bez kamata	-	131.001	-	-	-	-	131.001
		131.001	-	-	-	-	131.01

**Napomene uz finansijske izvještaje
za godinu koja je završila 31. decembra 2018.**

(Svi iznosi su izraženi u KM)

21. NAKNADNI DOGAĐAJI

Nakon 31. decembra 2018. godine nije bilo događaja koji bi uticali na finansijske izvještaje fondacije za izvještajni period.

22. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 31. jula 2019. godine.

Zoran Pujić
Direktor

