

28-07-2020

Fondacija Mozaik

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2019. godine

**FONDACIJA MOZAIK
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2019.**

SADRŽAJ

	Stranica
Odgovornost za finansijske izvještaje	1
Izvještaj nezavisnog revizora	2
Izvještaj o višku prihoda nad rashodima	4
Izvještaj o sveobuhvatnom višku prihoda nad rashodima	5
Bilans stanja	6
Izvještaj o promjenama na neto imovini	8
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 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 (u nastavku: „Fondacija”) za posmatrani period.

Nakon provedbe odgovarajućeg 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 sa 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 FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Fondacije, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprečavanje i otkrivanje prevare i drugih nepravilnosti.

Potpisao za i u ime Fondacije:

Zoran Puljić, direktor

Fondacija Mozaik
Splitska 14
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina



Sarajevo, 19. maj 2020. godine

Baker Tilly Re Opinion d.o.o.
Grbavička 4
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina

T: +387 (0) 33 552 150
F: +387 (0) 33 552 152

info@bakertilly.ba
www.bakertilly.ba

Upravi i Upravnom odboru Fondacije Mozaik

izvještaj neovisnog revizora

Mišljenje

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fondacije Mozaik (u daljnjem tekstu: „Fondacija“), prikazanih na stranicama 4 do 28, koji obuhvataju bilans stanja na 31. decembar 2019. 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 2019. godine, i njenu finansijsku uspješnost, te njene novčane tokove za godinu koja je tada završila, u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH.

Osnova za mišljenje

Obavili smo reviziju u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju neovisnog revizora u odjeljku *Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja*. Neovisni smo od Fondacije u skladu sa etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju finansijskih izvještaja u FBiH i ispunili smo naše etičke odgovornosti u skladu sa tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostala pitanja

Finansijske izvještaje Fondacije za godinu koja je završila 31. decembra 2018. godine revidirao je drugi revizor koji je izrazio nemodificirano mišljenje u svom izvještaju neovisnog revizora od 31. jula 2019. godine.

Odgovornost Uprave i Upravnog odbora za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u FBiH, 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 neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visok nivo uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbirno, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovu tih finansijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima, 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 uključivati 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 primerenost 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 sa 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 neovisnog 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 neovisnog 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 sa 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.

Baker Tilly Re Opinion d.o.o. Sarajevo

Grbavička 4, 71000 Sarajevo

Nihad Fejzić, direktor i ovlašteni revizor

Sarajevo, 19. maj 2020. godine



Emma Sinanović, ovlašteni revizor

FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O VIŠKU PRIHODA NAD RASHODIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	Napomena	2019. KM	2018. KM
Prihodi od donacija	5	3.215.937	2.453.401
Ostali prihodi	6	45.585	151.498
		3.261.522	2.604.899
Administrativni i ostali troškovi	7	(2.077.774)	(1.637.360)
Troškovi zaposlenih	8	(1.063.600)	(904.977)
Amortizacija	9	(87.497)	(46.365)
		(3.228.871)	(2.588.702)
Prihodi od kamata	-	32	274
Rashodi od kamata	-	(6.645)	(374)
Kursne razlike, neto	-	1.877	12.189
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		27.915	28.286

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOM VIŠKU PRIHODA NAD RASHODIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	Napomena	2019. KM	2018. KM
Višak prihoda nad rashodima	-	27.915	28.286
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
UKUPNI SVEOBUHVAATNI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		27.915	28.286

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**FONDACIJA MOZAIK
BILANS STANJA
NA DAN 31. DECEMBRA 2019. GODINE**

	Napomena	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	9	645.634	320.398
Ulaganja u zavisna društva	10	42.571	42.571
Ulaganja u pridružena društva	11	169.985	74.253
Potraživanja za date dugoročne pozajmice	12	16.235	-
Ostala dugoročna potraživanja	13	11.966	-
		886.391	437.222
Kratkoročna imovina			
Potraživanja od donatora i ostala potraživanja	14	72.812	73.764
Potraživanja za date pozajmice	15	71.336	56.208
Zalihe	-	4.429	-
Novac i novčani ekvivalenti	16	1.870.872	1.334.869
		2.019.449	1.464.841
UKUPNA IMOVINA		2.905.840	1.902.063
NETO IMOVINA I OBAVEZE			
Neto imovina			
Trajni izvori	-	948.145	948.064
Akumulirani višak rashoda nad prihodima	-	(6.342)	(28.073)
		941.803	919.991
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	17	8.698	4.789
Odgođeni prihodi	18	1.720.694	864.686
Dugoročne obaveze po osnovu najma nekretnina	19	47.411	-
Obaveze po finansijskom lizingu	20	7.276	-
		1.784.079	869.475
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu najma nekretnina	19	35.113	-
Tekuće dospjeće obaveza po finansijskom lizingu	20	4.824	-
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	21	140.021	112.597
		179.958	112.597
UKUPNA NETO IMOVINA I OBAVEZE		2.905.840	1.902.063

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za i u ime Fondacije:

Zoran Puljić, direktor



FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA NETO IMOVINU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	Trajni izvori	Akumulirani višak rashoda nad prihodima	Ukupno
Stanje 31. decembra 2017.	570.110	(42.242)	527.868
Višak prihoda nad rashodima	-	28.286	28.286
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima</i>	-	<i>28.286</i>	<i>28.286</i>
Prijenos tekućeg viška prihoda nad rashodima iz tekućeg perioda	14.117	(14.117)	-
Povećanje	363.837	-	363.837
Stanje 31. decembra 2018.	948.064	(28.073)	919.991
Višak prihoda nad rashodima	-	27.915	27.915
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
<i>Ukupan sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima</i>	-	<i>27.915</i>	<i>27.915</i>
Neto gubici perioda priznati direktno u kapitalu	-	(6.183)	(6.183)
Povećanje	80	-	80
Stanje 31. decembra 2019.	948.145	(6.342)	941.803

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

	2019. KM	2018. KM
Poslovne aktivnosti		
Višak prihoda nad rashodima	27.915	28.286
Usklađenje za:		
Amortizacija materijalne imovine	87.497	46.365
Umanjenje vrijednosti potraživanja	-	1.999
Amortizacija odgođenog prihoda	(47.887)	(43.873)
Povećanje rezervisanja	3.909	1.675
Rashod od kamata priznat u bilansu uspjeha	6.645	374
Prihod od kamata priznat u bilansu uspjeha	(32)	(274)
Dobici od prodaje vozila	(32.051)	-
Kursne razlike, neto	-	(12.189)
<i>Poslovni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	<i>45.996</i>	<i>22.363</i>
Povećanje potraživanja od donatora i ostalih potraživanja	(17.197)	(2.190)
Povećanje zaliha	(4.429)	-
Povećanje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	944.918	384.466
<i>Novac ostvaren u operativnim aktivnostima</i>	<i>969.288</i>	<i>404.639</i>
Plaćena kamata	(6.645)	(374)
Neto novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	962.643	404.265
Investicione aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine	(289.112)	(193.458)
Povećanje/(smanjenje) potraživanja za date kredite	(31.363)	12.485
Kupovina udjela u pridruženim društvima	(95.732)	(49.682)
Priliv od prodaje imovine	32.051	135.000
Primljene kamate	32	274
Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima	(384.124)	(95.381)
Financijske aktivnosti		
Otplata obaveza po finansijskom lizingu	(6.827)	-
Otplata obaveza po dugoročnom najmu nekretnina	(35.769)	-
Povećanje trajnih izvora	80	363.837
Neto novac (korišten)/ostvaren u finansijskim aktivnostima	(42.516)	363.737
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	536.003	672.721
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	1.334.869	662.148
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	1.870.872	1.334.869

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

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 list 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.

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

Na dan 31. decembra 2019. godine broj zaposlenih je 22 (31. decembar 2018.: 17).

Uprava:

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

Upravni odbor:

Azra Sarić	Predsjednica
Edhem Eddie Čustović	Član
Marko Oroz	Član

2. USVAJANJE NOVIH I REVIDIRANIH STANDARDA

2.1 Standardi i tumačenja na snazi u tekućem periodu

U tekućoj godini, Odbor za međunarodne računovodstvene standarde je izdao veći broj dopuna MRS i MSFI koji su obavezno na snazi za računovodstveni period koji počinje 1. januara 2019. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 12	Porez na dobit (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 19	Primanja zaposlenih (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 23	Troškovi pozajmljivanja (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MRS 28	Ulaganja u pridružena pravna lica i zajednički poduhvati (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 3	Poslovne kombinacije (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 9	Finansijski instrumenti (godišnja poboljšanja – na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 11	Zajednički aranžmani (godišnja poboljšanja na snazi od 1. januara 2019. godine)
MSFI 16	Najmovi: odrednice kako izvestitelji prepoznaju, mjere, prezentiraju i objavljuju najmove. Standard nudi jedinstveni računovodstveni model zakupaca, koji zahtijeva da zakupci priznaju imovinu i obaveze za sve najmove, osim ako je rok najma 12 mjeseci ili manje ili imovina ima malu vrijednost. Zakupodavci i dalje klasifikuju najmove kao operativne ili finansijske, pri čemu je MSFI-ov 16 pristup računovodstvu zakupodavaca bitno nepromijenjen u odnosu na prethodnika, MRS 17 (na snazi od 1. januara 2019. godine)
IFRIC 23	Neizvjesnost oko poreza na dobit: interpretacija utvrđivanja oporezive dobiti, porezne osnovice, neiskorištenih poreznih gubitaka, neiskorištenih poreznih kredita i poreznih stopa, kada postoji nesigurnost u pogledu tretmana poreza na dohodak prema MRS-u 12 (na snazi od 1. januara 2019. godine)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi

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

MSFI 17	Ugovori o osiguranju: način mjerenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju (na snazi od 1. januara 2021. godine)
---------	--

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)

Fondacija je izabrala da ne usvoji ove standarde, amandmane standardima i tumačenja unaprijed, prije njihovog datuma stupanja na snagu. Uprava Fondacije predviđa da usvajanje ovih standarda i tumačenja u budućim periodima neće značajno uticati na finansijske izvještaje Fondacije.

2.3 Promjene računovodstvenih politika MSFI 16 – Najmovi

Ovaj Standard se primjenjuje za godišnje periode koji počinju na dan ili nakon 1. januara 2019. godine. MSFI 16 zamjenjuje Međunarodni računovodstveni standard 17 – Najmovi i ukida klasifikaciju na operativni (poslovni) i finansijski najam kod najmoprimca. Fondacija će za naredne periode u bilansu stanja kapitalizirati „pravo korištenja“, mjereno po sadašnjoj vrijednosti budućih plaćanja najma. Izuzetak predstavljaju ugovori o kratkoročnom najmu čije je trajanje do 12 mjeseci i najmovi gdje je predmet najma male vrijednosti. Također, Fondacija će priznati pripadajuću obavezu za kapitalizirani najam, usklađenu za preplate, inicijalne direktne troškove vezane uz nastanak i procjene budućih troškova demontaže, restauracije i slično. Troškovi operativnog najma će biti zamjenjeni troškom amortizacije za imovinu pod najmom i troškove kamata u vezi sa priznatom obavezom po finansijskom najmu (koja će biti uključena u finansijske rashode). U ranijim periodima najma troškovi povezani sa najmom po MSFI 16 će biti viši u poređenju sa troškovima najma priznatim u skladu sa MRS 17. Društvo je usvojilo ovaj standard od 1. januara 2019. godine, a njegov uticaj je prezentiran u nastavku:

Uticaj na bilans stanja 1. januara 2019. godine - Povećanje imovine 118.293 KM, te povećanje obaveza za iznos od 118.293 KM.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izjava o usklađenosti

Finansijski izvještaji su pripremljeni 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 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 FBiH 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 se redovno 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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

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 koji je grant prihod obezbijeđen. Neiskorišteni prihod od specifičnih grantova, koji još nije potrošen, knjiži se kao obaveza u 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 će biti primljena.

Donacije za pokriće troškova se priznaju kao prihodi tokom perioda nužni za sučeljavanje sa povezanim troškovima koje je potrebno sistemski 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 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 sistematskoj 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 BiH na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovo se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum.

Nemotenetarne stavke u stranoj valuti iskazane po historijskom trošku se ne preračunavaju ponovo 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 penziona, 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 FBiH, na federalnom i kantonalnom nivou.

Otpremnine za odlazak u penziju

U skladu sa lokalnim propisima i internim Pravilnikom o radu, Fondacija je obavezna da isplati otpremninu za odlazak u penziju u visini od minimalno tri prosječne mjesečne plate datog zaposlenika ili tri prosječne plaće u FBiH koje su isplaćene u zadnja tri mjeseca, u zavisnosti od toga šta je za zaposlenika povoljnije.

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

Oporezivanje

U Bosni i Hercegovini, udruženja i fondacije su oslobođene plaćanja poreza na ostvareni višak prihoda, ukoliko je ostvaren od neprofitnih djelatnosti.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Materijalna i nematerijalna imovina

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

Umanjenja vrijednosti

Na svaki datum izvještajnog perioda Fondacija preispituje knjigovodstvene iznose svojih nekretnina, postrojenja i preme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Fondacija procjenjuje nadoknadiivi iznos sredstava na nivou Fondacije.

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

Ako je procijenjen nadoknadiivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadiivog iznosa. Gubici od umanjenja vrijednosti priznaju se odmah kao rashod, osim ako sredstvo nije zemljište ili zgrada koja 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 nadoknadiivog iznosa tog 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.

Imovina namijenjena prodaji

Imovina se klasifikuje kao namijenjena za prodaju ako će njena knjigovodstvena vrijednost biti uglavnom nadoknađena putem prodaje radije nego stalnih korištenjem. Ovaj uslov se smatra ispunjenim samo u slučaju da je prodaja vrlo vjerovatna i da je 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 obuhvata gotovinu u blagajni i stanja na računima kod banaka.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Razgraničeni prihod

Prihod od granta je priznat u bilansu stanja kao razgraničeni prihod kada je primljen. Prihod od granta je priznat u izvještaju o višku prihoda nad rashodima kada je primljen za potrebe pokrivanja tekućih troškova.

Razgraničeni prihod predstavlja iznos neiskorištenih grantova. Kod kupovine stalnih sredstava prihod je priznat u izvještaju o višku prihoda nad rashodima 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 predstavljaju 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 direktni pripisivi sticanju finansijske imovine i finansijskih obaveza po fer vrijednosti kroz izvještaj o višku prihoda nad rashodima se priznaju u izvještaju o višku prihoda nad rashodima.

Sva finansijska imovina se priznaje odnosno prestaje se priznavati na datum trgovanja kada je kupoprodaja finansijskog sredstva definisana ugovorenim datumom isporuke finansijskog sredstva u rokovima utvrđenim prema konvencijama na predmetnom tržištu i inicijalno je mjerena po fer vrijednosti, uključujući transakcijske troškove, osim finansijske imovine klasificirane 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 kamatne stope za dužničke instrumente, izuzev za one koji su iskazani po fer vrijednosti kroz izvještaj o višku prihoda nad rashodima.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijski Instrumenti (nastavak)

Dati krediti i potraživanja

Potraživanja od kupaca, krediti i ostala potraživanja sa fiksnim ili odredivim plaćanjima koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasifikuju se kao krediti i potraživanja. Krediti i potraživanja se mjere po amortizovanom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope, umanjenom za procijenjeno umanjeње vrijednosti. Prihod od kamata se priznaje primjenom metode efektivne kamatne stope, osim u slučaju kratoročnih 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 budući novčani tokovi investicije su izmijenjeni.

Za dionice koje ne kotiraju na berzi, a klasifikovane su kao raspoložive za prodaju, značajan ili produžen par u fer vrijednosti vrijednosnog papira ispod njegovog troška se smatra 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 poteškoće izdavaoca ili korisnika; ili
- propust ili delikvencija u otplati kamate ili glavnice; ili
- mogućnost da će dužnik pasti pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju.

Za određene kategorije finansijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, sredstva za koja je procijenjeno da nisu umanjena pojedinačno se naknadno procjenjuju za umanjeње 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 procijenjenim budućim novčanim tokovima, 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 umanjeње vrijednosti. Kada nije moguće naplatiti potraživanja od kupaca, onda su ista otpisana na teret rezervacije za umanjeње vrijednosti. Naknadni povrat iznosa koji su prethodno otpisani se oprihoduje u korist rezervacije za umanjeње vrijednosti. Promjene u knjigovodstvenoj vrijednosti rezervacije za umanjeње vrijednosti se evidentiraju u izvještaju o višku prihoda nad rashodima.

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 satim time 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 se klasifikuju 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“.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Financijski instrumenti (nastavak)

Ostale finansijske obaveze

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

Metoda efektivne kamatne stope 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 Fondacija 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 se mogu razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena se priznaju 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 3, Fondacija pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina i opreme kraju svako godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od donatora i ostalih potraživanja

Uprava Fondacije priznaje umanjenoje 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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

5. PRIHODI OD DONACIJA

	2019. KM	2018. KM
Prihodi od donacija	3.168.050	2.409.528
Amortizacija odgođenog prihoda od donacija stalnih sredstava (Napomene 9 i 18)	47.887	43.873
UKUPNO	3.215.937	2.453.401

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

	2019. KM	2018. KM
Program za mlade (Napomena 18)	2.790.161	1.786.206
Projekat Gruzija (Napomena 18)	214.268	85.588
Projekat SIGN (Napomena 18)	104.492	24.402
Projekat ERASMUS+ (Napomena 18)	41.515	57.486
Prihod od donacija MOTT Fondacije	17.614	204.846
Program EFSE	-	250.999
UKUPNO	3.168.050	2.409.528

6. OSTALI PRIHODI

	2019. KM	2018. KM
Dobici od prodaje motornih vozila	32.051	-
Prihodi od naknada i članarina	8.479	6.996
Naplaćene naknade za štete od osiguranja	3.384	1.140
Prihodi iz ranijih godina, neto	276	3.548
Prihod od prodaje osnovnog sredstva	-	135.000
Prihod od dividende	-	4.000
Ostali prihodi	1.395	814
UKUPNO	45.585	151.498

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

7. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2019.	2018.
	KM	KM
Troškovi projekata	1.108.038	730.108
Profesionalne usluge	497.201	318.279
Troškovi treninga	167.247	202.084
Troškovi marketinga	89.290	40.151
Troškovi materijala i energije	61.850	47.558
Ostali porezi	45.678	39.261
Održavanje	39.528	16.901
Telekomunikacijski troškovi	34.916	34.093
Troškovi zakupa	12.428	50.327
Troškovi osiguranja	12.757	13.261
Bankarska provizija	7.236	8.284
Trošak od prodaje osnovnog sredstva	-	135.000
Umanjenje vrijednosti potraživanja	-	1.999
Ostali troškovi	1.605	54
UKUPNO	2.077.774	1.637.380

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2019.	2018.
	KM	KM
Bruto plate	934.595	800.971
Troškovi službenih putovanja	76.904	68.823
Topli obrok, prevoz, regres, pomoći	48.192	33.508
Rezervisanja za naknade zaposlenih (Napomena 17)	3.909	1.675
UKUPNO	1.063.600	904.977

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

9. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Objekti uzeti pod najam	Vozila	Oprema	Namještaj	Softver	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Na dan 31. decembra 2017.	-	171.258	296.282	4.150	263.701	-	735.390
Nabavke	-	-	13.913	-	-	179.545	193.458
Rashodovanja	-	-	(4.957)	-	-	-	(4.957)
Na dan 31. decembra 2018.	-	171.258	305.238	4.150	263.701	179.545	923.892
Nabavke	-	111.150	27.033	55.418	-	114.438	308.039
Povećanje po osnovu ugovora o dugoročnom najmu (Napomena 19)	118.293	-	-	-	-	-	118.293
Prenos sa/na	-	18.927	-	-	-	(18.927)	-
Rashodovanja po osnovu donacija (Napomena 18)	-	(37.089)	-	-	-	-	(37.089)
Rashodovanja po osnovu prodaja	-	(134.169)	-	-	-	-	(134.169)
Na dan 31. decembra 2019.	118.293	130.077	332.271	59.568	263.701	275.056	1.178.966
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Na dan 31. decembra 2017.	-	138.737	156.087	3.560	263.701	-	562.086
Amortizacija za godinu	-	11.207	34.863	295	-	-	46.365
Rashodovanja	-	-	(4.957)	-	-	-	(4.957)
Na dan 31. decembra 2018.	-	149.945	185.993	3.855	263.701	-	603.494
Amortizacija	37.356	1.419	835	-	-	-	39.610
Amortizacija doniranih sredstava (Napomene 5 i 18)	-	13.747	30.624	3.516	-	-	47.887
Rashodovanja po osnovu donacija (Napomena 18)	-	(23.490)	-	-	-	-	(23.490)
Rashodovanja po osnovu prodaja	-	(134.169)	-	-	-	-	(134.169)
Na dan 31. decembra 2019.	37.356	7.452	217.452	7.371	263.701	-	533.332
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Na dan 31. decembra 2019.	80.937	122.625	114.819	52.197	-	275.056	645.634
Na dan 31. decembra 2018.	-	21.313	119.245	295	-	179.545	320.398

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

10. ULAGANJA U ZAVISNA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo	100%	40.571	40.571
Mašta d.o.o. Sarajevo	100%	2.000	2.000
UKUPNO		42.571	42.571

Finansijski podaci zavisnih društava na 31. decembar 2019. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Eko Mozaik d.o.o. Sarajevo KM	Mašta d.o.o. Sarajevo KM
Ukupna imovina	347.926	52.244
Ukupne obaveze	280.421	41.986
Neto imovina	67.505	10.258
Neto gubitak za godinu	(15.691)	(4.592)

11. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Purea d.o.o. Sarajevo	49%	16.302	-
Eurosid d.o.o. Brčko	49%	15.337	-
Smilelove d.o.o. Sarajevo	49%	12.250	-
Holomedia d.o.o. Čapljina	49%	9.310	-
Lahor d.o.o. Mostar	49%	9.310	-
Teta Pričalica d.o.o. Vogošća	40%	9.160	-
Alermed d.o.o. Sarajevo	30%	8.700	-
Agrorevolucija d.o.o. Cazin	30%	8.160	8.160
Ventes d.o.o. Tuzla	40%	7.560	-
Studentime d.o.o. Tuzla	49%	7.350	490
Super Žena d.o.o. Zvornik	49%	7.002	7.002
EcoBoss d.o.o. Zvornik	49%	6.934	6.934
Envirogreen d.o.o. Cazin	49%	6.860	-
Jobox d.o.o. Sarajevo	49%	6.860	490
Kesa d.o.o. Vogošća	49%	6.860	490
Solheat d.o.o. Živinice	35%	6.615	-
Premium Agentura d.o.o. Sarajevo	40%	5.660	5.660
Siguma ruka d.o.o. Bosanska Krupa	40%	5.600	5.600
Bubamarin svijet d.o.o. Vlasenica	49%	5.365	5.365
Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelah	26%	3.809	3.809
Greens d.o.o. Sarajevo	20%	2.830	2.830
Eduteh d.o.o. Sarajevo	18%	2.151	5.855
Urbani krovovi i zelenilo d.o.o. Banja Luka	49%	-	6.934
Axis d.o.o. Sarajevo	49%	14.634	14.634
Ispravka vrijednosti ulaganja u Axis d.o.o (Napomena 12)		(14.634)	-
UKUPNO		169.985	74.253

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

11. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA (NASTAVAK)

Finansijski podaci pridruženih društava na 31. decembar 2019. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Purea d.o.o. Sarajevo	Eurosid d.o.o. Brčko	Smilelove d.o.o. Sarajevo	Holomedia d.o.o. Čapljina	Lahor d.o.o. Mostar	Teta Pribalica d.o.o. Vogošća	Alarmed d.o.o. Sarajevo	Agrorevolucija d.o.o. Cazin		Vertes d.o.o. Tuzla	Studentime d.o.o. Tuzla		Super žena d.o.o. Zvornik
	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM
Ukupna imovina	25.890	26.216	11.636	80.904	14.773	23.537	27.927	51.918	15.083	12.174			9.918
Ukupne obaveze	1.004	3.606	402	61.086	1.297	594	1.624	23.866	2.569	2.543			3.777
Neto imovina	24.886	22.610	11.234	19.818	13.476	22.943	26.303	28.052	12.524	9.631			6.141
Neto dobit za godinu	(8.384)	(7.711)	(1.016)	815	(5.524)	43	(2.697)	535	(6.376)	(5.369)			6.810

	EcoBoss d.o.o. Zvornik	Envirogreen d.o.o. Cazin*	Jobox d.o.o. Sarajevo	Kasa d.o.o. Vogošća	Solheat d.o.o. Živinica	Premium Agentura d.o.o. Sarajevo	Sigma ruka d.o.o. Bosanska Krupa	Bubamarlin svijet d.o.o. Vlasenica	Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelaš	Greens d.o.o. Sarajevo	Eduteh d.o.o. Sarajevo
	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM
Ukupna imovina	8.171	-	11.839	5.227	31.467	1.477	37.782	5.635	19.616	8.944	69.518
Ukupne obaveze	4.718	-	-	7.676	19.491	1.306	2.864	9.601	17.038	1.635	59.885
Neto imovina	3.453	-	11.839	(2.449)	11.976	171	34.918	(3.966)	2.578	7.309	9.633
Neto dobit za godinu	(6.576)	-	(2.161)	(16.449)	(6.924)	(1.256)	12.975	(7.487)	648	(6.445)	1.790

*Envirogreen d.o.o. Cazin je osnovan u toku 2019. godine, ali je navedeno pravno lice dobilo statistički i porezni broj u 2020. godini, tako da finansijski izvještaji za 2019. godinu nisu pripremljeni.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

12. POTRAŽIVANJA ZA DUGOROČNE POZAJMICE

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Axis d.o.o. Ilijaš	21.000	-
Axis d.o.o. Ilijaš	20.000	-
Manje: Ispravka vrijednosti potraživanja po datim pozajmicama	(8.529)	-
Manje: Tekuće dospijeće potraživanja po datim pozajmicama	(16.236)	-
UKUPNO	16.235	-

Fondacija je u aprilu i septembru 2019. godine odobrila dvije beskamratne novčane pozajmice pravnom licu Axis d.o.o. Ilijaš u ukupnom iznosu od 41 hiljadu KM. Probitno ugovoreni rok povrata pozajmica je bio 90 dana. Upravni odbor je donio Odluku o istupanju i prijenosu udjela od 49% suosnivaču Hemptonic PTY LTD iz Australije, bez naknade (Napomena 11) pod uslovom da pravno lice Axis d.o.o. izvrši povrat pozajmica u iznosu od 32.471 KM u roku od 18 mjeseci (50% u prvih 9 mjeseci i preostalih 50% u narednih 9 mjeseci). Knjiženja umanjivanja ulaganja i pozajmica u 2019. godini su izvršena na osnovu prijedloga odluke Upravnog odbora. Konačna odluka je donešena martu 2020. godine.

13. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Potraživanja po osnovu prenosa udjela – Ajdin Kurtić	29.915	-
Manje: Tekuće dospijeće ostalih dugoročnih potraživanja (Napomena 14)	(17.949)	-
UKUPNO	11.966	-

Upravni odbor Fondacije je u oktobru 2019. godine donio Odluku o pristupanju novih članova i prenosu udjela, u skladu sa kojom se udio u pravnom licu Vortex d.o.o. Sarajevo prenosi na sticatelja Ajdina Kurtića uz naknadu u iznosu od 29.915 KM. Otplata treba da bude izvršena u 20 jednakih mjesečnih rata, počevši od januara 2020. godine.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

14. POTRAŽIVANJA OD DONATORA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Potraživanja od NGO	21.271	35.148
Tekuće dospjeće potraživanja po osnovu prenosa udjela (Napomena 13)	17.949	-
Potraživanja od donatora – projekat ERS MUS+ (Napomene 5 i 18)	9.095	12.077
Potraživanja po osnovu prodaje motornih vozila	8.291	-
Unaprijed plaćeni troškovi	6.235	979
Potraživanja od zaposlenih	4.345	2.230
Potraživanja od donatora – projekat Gruzija (Napomene 5 i 18)	2.985	-
Dati avansi	1.997	4.008
Potraživanja za PDV, neto	-	19.871
Ostalo	2.643	1.450
Manje: Ispravka vrijednosti datih avansa	(1.999)	(1.999)
UKUPNO	72.812	73.764

15. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Eko Mozaik d.o.o. Istočno Sarajevo	55.100	55.100
Tekuće dospjeće potraživanja po datim pozajmicama (Napomena 12)	16.236	-
Tekuće dospjeće kredita datih zaposlenim	-	1.076
Potraživanja za kamatu	-	32
UKUPNO	71.336	56.208

Beskamatna pozajmica povezanom pravnom licu Eko Mozaik d.o.o. je prvobitno odobrena u maju 2017. godine. U decembru 2019. godine je potpisan Aneks 3 Ugovora u skladu sa kojim se rok povrata produžava i isti ovisi od naplate potraživanja od Uniqa osiguranja d.d. (15 dana po naplati potraživanja).

16. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Računi u bankama – KM	967.555	938.864
Računi u bankama – strane valute	902.217	394.732
Novac u blagajni	1.100	1.273
UKUPNO	1.870.872	1.334.869

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

17. REZERVISANJA

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Rezervisanja za otpremnine	8.698	4.789
UKUPNO	8.698	4.789

Kretanje na rezervisanjima se može prikazati kako slijedi:

	2019. KM	2018. KM
Stanje na dan 1. januara	4.789	3.114
Povećanje (Napomena 8)	3.909	1.675
Stanje na dan 31. decembra	8.698	4.789

18. ODGOĐENI PRIHODI

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Unaprijed naplaćeni prihodi projekta – Program za mlade	1.087.206	437.854
Odloženi prihodi – donacije stalnih sredstava	546.296	320.964
Unaprijed naplaćeni prihodi - SIGN	65.921	50.245
Unaprijed naplaćeni prihodi - Alert	21.271	-
Unaprijed naplaćeni prihodi projekta – Projekat Gruzija	-	36.610
Unaprijed naplaćeni prihodi – Tech Soup	-	19.013
UKUPNO	1.720.694	864.686

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 2019. godine navedeni prihodi iznose 47.887 KM (31. decembra 2018.: 43.873 KM) (Napomene 5 i 9). Kretanje na odgođenom prihodu se može prikazati kako slijedi:

	2019. KM	2018. KM
Stanje na dan 1. januara	320.964	171.987
Priznati prihodi (Napomena 5)	(47.887)	(43.873)
Prenos sa unaprijed naplaćenih prihoda	289.113	192.851
Isknjiženje razgraničenja	(2.295)	-
Isknjiženje doniranih sredstava (Napomena 9)	(13.599)	-
Stanje na dan 31. decembra	546.296	320.964

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

18. ODGOĐENI PRIHODI (NASTAVAK)

Kretanje na unaprijed naplaćenim prihodima se može prikazati kako slijedi:

	Program za mlade KM	Projekat Gruzija KM	Projekat Tech soup KM	Projekat SIGN KM	Alert KM	Ukupno KM
Stanje na dan 1. januara 2018.	344.628	959	-	-	-	345.587
Povećanje	2.227.952	156.387	19.013	74.647	-	2.477.999
Priznavanje prihoda	(2.121.328)	(120.736)	-	(24.402)	-	(2.266.464)
Prenos na donirana sredstva	(13.400)	-	-	-	-	(13.400)
Stanje na dan 31. decembra 2018.	437.854	36.610	19.013	50.245	-	543.722
Uplate donacija u toku perioda	3.738.771	195.944	13.407	120.168	-	4.068.290
Prenos na odložene prihode po osnovu donacija stalnih sredstava	(289.113)	-	-	-	-	(289.113)
Priznavanje prihoda*	(2.790.161)	(232.554)	(32.420)	(104.492)	21.271	(3.138.356)
Povrat sredstava	(10.145)	-	-	-	-	(10.145)
Stanje na dan 31. decembra 2019.	1.087.206	-	-	65.921	21.271	1.174.398

Razlika u odnosu na proknjižene prihode (Napomena 5) u iznosu od 12.080 KM je knjižena u okviru Potraživanja od donatora (Napomena 14).

19. DUGOROČNE OBAVEZE PO OSNOVU NAJMA NEKRETNOSTI

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Zakup poslovnog prostora na adresi Splitska 14, Sarajevo	82.524	-
Manje: Tekuće dospjeće obaveza po osnovu najma nekretnina	(35.113)	-
Iznos koji dospjevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	47.411	-

	Minimalna plaćanja		Sadašnja vrijednost	
	31.12.2019.	31.12.2018.	31.12.2019.	31.12.2018.
Obaveze dospjevaju za otplatu kako slijedi:				
U roku od godinu dana	42.000	-	35.113	-
U drugoj godini	42.000	-	40.429	-
Od treće do uključivo pete godine	7.000	-	6.982	-
Nakon pete godine	-	-	-	-

20. OBAVEZE PO FINANSIJSKOM LIZINGU

	31. decembar 2019. KM	31. decembar 2018. KM
Raiffeisen leasing d.o.o. Sarajevo	12.100	-
Manje: Tekuće dospjeće obaveza po finansijskom lizingu	(4.824)	-
Iznos koji dospjevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	7.276	-

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

23. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

23.5. Upravljanje valutnim rizikom (nastavak)

Pozitivan iznos niže ukazuje na povećanje dobiti ili drugog kapitala kada KM u odnosu na USD jača za 10%. Za slabljenje KM u odnosu na USD, efekat bi bio isti, ali u negativnom iznosu.

	Efekat USD 2019. KM	2018. KM
Dobit/(gubitak)	13.488	17.887

23.6. Upravljanje kamatnim rizikom

Fondacija nije materijalno izložena kamatnom riziku iz razloga što ukupna vrijednost obaveza posuđenih po varijabilnoj kamatnoj stopi nije materijalna (obaveze po finansijskom lizingu). U slučaju povećanja/smanjenja kamatnih stopa za 50 baznih jedinica, a da sve ostale varijable ostanu nepromijenjene, višak prihoda nad rashodima za godinu koja je završila 31. decembra 2019. godine bi se smanjio/povećao za 61 KM. Kreditni rizik se odnosi na rizik da ugovorna strana neće izmiri svoje obaveze, te da će teme prouzrokovati finansijski gubitak za Fondaciju.

23.7. 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 upravljanjem 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.

23.7.1. Tabele rizika likvidnosti

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

Dospjeća za nederivatnu finansijsku imovinu

	Ponderisana prosječna efektivna kamatna stopa %	Manje od 1 mjeseca KM	1 do 3 mjeseca KM	3 mjeseca do 1 godine KM	1 do 5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2018.							
Instrumenti bez kamata	-	1.368.498	-	55.100	-	-	1.423.598
Fiksna k.s.	10.03%	185	369	554	-	-	1.108
		1.368.683	369	55.654	-	-	1.424.706
31. decembra 2019.							
Instrumenti bez kamata	-	1.918.355	2.992	84.797	28.202	-	2.034.345
		1.918.355	2.992	84.797	28.202	-	2.034.345

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2019.

23. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

23.7. Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća 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.

	Ponderisana prosječna efektivna kamatna stopa %	Manje od 1 mjeseca KM	1 do 3 mjeseca KM	3 mjeseca do 1 godine KM	1 do 5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2018.							
Instrumenti bez kamata	-	112.565	-	-	-	-	112.565
		112.565	-	-	-	-	112.565
31. decembra 2019.							
Instrumenti bez kamata	-	129.219	-	-	-	-	129.219
Varijabilna k.s.	5,20%	445	890	4.004	7.563	-	12.902
Fiksna k.s.	5%	3.500	7.000	31.500	49.000	-	91.000
		133.164	7.890	35.504	56.563	-	233.121

24. NAKNADNI DOGAĐAJI

Nakon 31. decembra 2019. godine nije bilo događaja koji bi uticali na finansijske izvještaje Fondacije za izvještajni period.

25. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje je usvojila Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 19. maja 2020. godine.


Zoran Puljić, direktor

