

Fondacija Mozaik

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2022. godine

**FONDACIJA MOZAIK
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2022.**

S A D R Ź A J

	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	7
Izvještaj o novčanim tokovima	8
Napomene uz finansijske izvještaje	9 - 32

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.

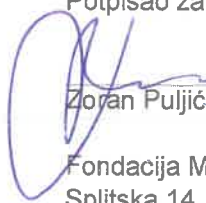
Nakon provedbe odgovarajućeg ispitivanja, Uprava opravdano očekuje da će Fondacija u dogledno vrijeme raspolagati odgovarajućim resursima, te stoga pri sastavljanju finansijskih izvještaja i dalje usvaja načelo vremenske neograničenosti poslovanja.

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, 27. april 2023. godine

Upravi i Upravnom odboru Fondacije Mozaik**Izveštaj neovisnog revizora***Mišljenje*

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fondacije Mozaik (u daljnjem tekstu: „Fondacija“), prikazanih na stranicama 4. do 32., koji obuhvataju bilans stanja na 31. decembar 2022. godine, izvještaj o višku prihoda nad rashodima, izvještaj o sveobuhvatnom višku prihoda nad rashodima, izvještaj o bilansu stanja, 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 2022. 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.

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:

- Prepoznajemo 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 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 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

Bulevar Meše Selimovića 81a, 71000 Sarajevo

Jasmina Oručević, direktor

Sarajevo, 27. april 2023. godine



Aldijana Gabela, ovlaštteni revizor



FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O VIŠKU PRIHODA NAD RASHODIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

	Napomena	2022. KM	2021. KM
Prihodi od donacija	5	5.789.025	4.712.733
Ostali prihodi	6	40.652	54.001
		<u>5.829.677</u>	<u>4.766.734</u>
Administrativni i ostali troškovi	7	(3.992.281)	(3.239.261)
Troškovi zaposlenih	8	(1.506.304)	(1.307.712)
Amortizacija		(295.338)	(191.154)
		<u>(5.793.923)</u>	<u>(4.738.127)</u>
Rashodi od kamata	-	(3.645)	(1.815)
Finansijski prihodi	9	10.659	15.205
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		42.768	41.997

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 2022.

	Napomena	2022. KM	2021. KM
Višak prihoda nad rashodima	-	42.768	41.997
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
UKUPNI SVEOBUHVAATNI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		42.768	41.997

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**FONDACIJA MOZAIK
BILANS STANJA
NA DAN 31. DECEMBRA 2022. GODINE**

	Napomena	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	10	619.476	673.311
Ulaganja u zavisna društva	11	42.571	42.571
Ulaganja u pridružena društva	12	161.318	163.048
Dugoročno oročeni depoziti	13	31.700	9.500
Potraživanja za date dugoročne pozajmice	14	8.225	1.999
Ostala dugoročna potraživanja	15	-	-
		863.290	890.429
Kratkoročna imovina			
Potraživanja od donatora i ostala potraživanja	16	327.187	239.568
Potraživanja za date pozajmice	17	137.586	113.023
Zalihe	-	2.720	7.860
Novac i novčani ekvivalenti	18	2.910.108	2.374.580
		3.377.601	2.735.031
UKUPNA IMOVINA		4.240.891	3.625.460
NETO IMOVINA I OBAVEZE			
Neto imovina			
Trajni izvori	-	948.145	948.145
Akumulirani višak prihoda nad rashodima/(rashoda) nad prihodima	-	91.914	49.146
		1.040.059	997.291
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	19	27.746	19.817
Odgođeni prihodi	20	2.761.087	2.317.121
Dugoročne obaveze	21	95.186	39.770
Dugoročne obaveze po osnovu najma nekretnina	22	7.980	-
Obaveze po finansijskom lizingu	23	-	-
		2.891.999	2.376.708
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospijeće obaveza po osnovu najma nekretnina	22	46.204	4.067
Tekuće dospijeće obaveza po finansijskom lizingu	23	-	2.193
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	24	262.628	245.201
		308.832	251.461
UKUPNA NETO IMOVINA I OBAVEZE		4.240.891	3.625.460

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

Potpisao za ime Fondacije:

Zoran Puljić, direktor



FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA NETO IMOVINU
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

	Trajni izvori	Akumulirani višak prihoda nad rashodima	Ukupno
Stanje 31. decembra 2020.	948.145	7.149	955.294
Višak prihoda nad rashodima	-	41.997	41.997
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
Stanje 31. decembra 2021.	948.145	49.146	997.291
Višak prihoda nad rashodima	-	42.768	42.768
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
Stanje 31. decembra 2022.	948.145	91.914	1.040.059

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

	2022. KM	2021. KM
Poslovne aktivnosti		
Višak prihoda nad rashodima	42.768	41.997
Usklađenje za:		
Amortizacija materijalne imovine	294.338	191.154
Umanjenje vrijednosti potraživanja	627	14.871
Amortizacija odgođenog prihoda	(248.427)	(150.675)
Povećanje rezervisanja	7.929	6.180
Rashod od kamata priznat u bilansu uspjeha	3.645	1.815
Rashodovanje stalnih sredstava	-	3.511
Ustupanje ulaganja bez naknade	-	280
<i>Poslovni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	100.880	109.133
Povećanje potraživanja od donatora i ostalih potraživanja	(88.246)	(49.306)
(Povećanje)/smanjenje zaliha	5.140	(5.399)
Povećanje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	688.093	392.759
<i>Novac ostvaren u operativnim aktivnostima</i>	705.867	447.187
Plaćena kamata	(3.645)	(1.815)
Neto novac ostvaren u poslovnim aktivnostima	702.222	445.372
Investicione aktivnosti		
Nabavka materijalne imovine	(159.899)	(93.767)
Povećanje potraživanja za date kredite	(30.789)	(922)
Kupovina udjela u pridruženim društvima	(1.730)	(5.946)
Neto novac korišten u investicijskim aktivnostima	(192.418)	(100.635)
Finansijske aktivnosti		
Otplata obaveza po finansijskom lizingu	(2.193)	(5.526)
(Otplata)/povećanje obaveza po dugoročnom najmu		
nekretnina	50.117	(40.429)
Povećanje depozita	(22.200)	(9.500)
Neto novac korišten u finansijskim aktivnostima	25.724	(55.455)
Neto povećanje novca i novčanih ekvivalenata	535.528	289.282
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	2.374.580	2.085.298
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	2.910.108	2.374.580

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

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 2022. godine broj zaposlenih je 29 (31. decembar 2021: 29).

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 IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH 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 2022. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 16 Izmjene i dopune kojima se zabranjuje kompaniji da od troškova imovine, postrojenja i opreme odbije iznose primljene od prodaje predmeta proizvedenih dok kompanija priprema sredstvo za namjeravanu upotrebu

MRS 37 Izmjene i dopune u vezi sa troškovima koji se uključuju prilikom procjene da li je ugovor štetan

MSFI 3 Izmjene i dopune za ažuriranje referenci na Konceptualni okvir

„Poboljšanja MSFI-jeva (ciklus 2018 - 2020)“ koji proizilaze iz godišnjeg projekta poboljšanja MSFI-jeva (MSFI 1, MSFI 9, MSFI 16 i MRS 41) prvenstveno s ciljem uklanjanja nedosljednosti i pojašnjavanja formulacija (izmjene MSFI 1, MSFI 9 i MRS 41

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:

MRS 1	Izmjene i dopune klasifikacije obaveza (na snazi od 1. januara 2023.)
MRS 1	Izmjene i dopune zahtijevaju da subjekt objavi svoje materijalne računovodstvene politike, umjesto svojih značajnih računovodstvenih politika (na snazi od 1. januara 2023.)
MRS 8	Izmjene i dopune zamjenjuju definiciju promjene računovodstvenih procjena definicijom računovodstvenih procjena (na snazi od 1. januara 2023.)
MRS 12	Izmjene i dopune pojašnjavaju da se oslobađanje od početnog priznavanja ne primjenjuje na transakcije u kojima se pri početnom priznavanju pojavljuju jednaki iznosi odbitnih i oporezivih privremenih razlika (na snazi od 1. januara 2023.)

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)

2.2 Standardi i tumačenja koji su objavljeni i nisu još u upotrebi (nastavak)

MSFI 3	Izmjene i dopune za ažuriranje referenci na Konceptualni okvir (primjenjivo od 1. januara 2022.)
MSFI 4	Produženje privremenog izuzeća od primjene MSFI 9 (na snazi od 1. januara 2023.)
MSFI 10 i MRS 28	Prodaja ili doprinos imovine između investitora i njegovog pridruženog društva ili zajedničkog poduhvata i dalje izmjene i dopune (datum stupanja na snagu odložen na neodređeno vrijeme do okončanja istraživačkog projekta o kapitalnoj metodi)
MSFI 16	Izmjene i dopune u vezi pojašnjenja načina na koji prodavac-najmoprimac naknadno mjeri transakcije prodaje i povrata najma (na snazi od 1. januara 2024. godine)
MSFI 17	Ugovori o osiguranju uključujući izmjene MSFI 17: način mjerenja osiguranja i ujednačeniji pristup mjerenja i predstavljanja za sve ugovore o osiguranju (na snazi od 1. januara 2023. godine)
MSFI 17	Izmjene i dopune u vezi predstavljanja uporednih informacija kod istovremene prve primjene MSFI 17 i MSFI 9 (na snazi kada je prvi put primijenjen MSFI 17)

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.

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 2022.

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.

Nemonetarne 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 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 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 2022.

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 opreme da bi utvrdila postoje li naznake da je došlo do gubitaka uslijed umanjenja vrijednosti navedene imovine. Ako postoje takve naznake, procjenjuje se nadoknadiivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. 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.

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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Najmovi (nastavak)

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 pretplate, inicijalne direktne troškove vezane uz nastanak i procjene budućih troškova demontaže, restauracije i slično. Troškovi operativnog najma će biti zamijenjeni 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.

Gotovina u banci i blagajni

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

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 pokrića tekućih troškova.

Razgraničeni prihod predstavlja iznos neiskorištenih grantova. Kod kupovine stalnih sredstava prihod je priznat u izvještaju o višku prihoda nad rashodima na sistenskoj 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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijski instrumenti (nastavak)

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 dospijeca“, te „dati krediti i potraživanja“. Klasifikacija zavisi o prirodi i svrsi finansijske imovine i određena je u trenutku inicijalnog priznavanja.

Metoda efektivne kamatne stope

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

Prihodi se priznaju na bazi efektivne kamatne 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 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 umanjenje 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 budućni 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 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 procijenjenim budućih novčanih tokova, diskontovanih koristeći originalnu efektivnu kamatnu stopu finansijskog sredstva.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

3. PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA (NASTAVAK)

Finansijski instrumenti (nastavak)

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 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 sa tim 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“.

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 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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

4. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE I PRETPOSTAVKE (NASTAVAK)

Vijek trajanja materijalne i nematerijalne imovine

Kao što je opisano u Napomeni 3, Fondacija pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od donatora i ostalih potraživanja

Uprava Fondacije priznaje umanjenje vrijednosti za sumnjiva potraživanja na bazi procijenjenih gubitaka koji rezultiraju iz nemogućnosti 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.

5. PRIHODI OD DONACIJA

	2022. KM	2021. KM
Prihodi od donacija	5.540.598	4.562.058
Amortizacija odgođenog prihoda od donacija stalnih sredstava (Napomene 9 i 20)	248.427	150.675
UKUPNO	5.789.025	4.712.733

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

	2022. KM	2021. KM
Program za mlade (Napomena 20)	4.254.966	3.476.482
Program za mlade – DIJASPORA (Napomena 20)	258.549	-
Program za mlade – Grad Bihać	13.146	-
Program USAID	708.396	563.164
Projekat Gruzija (Napomena 20)	49.550	199.882
Program Interreg	167.541	130.539
Projekat EU Caritas	12.961	-
Projekat SIGN (Napomena 20)	5.363	102.969
Projekat ERASMUS+ (Napomena 20)	70.126	89.022
UKUPNO	5.540.598	4.562.058

6. OSTALI PRIHODI

	2022. KM	2021. KM
Prihodi od naknada i članarina	5.865	40.553
Prihodi iz ranijih godina, neto	-	9.601
Prihodi od sticanja udjela u pridruženim društvima	2.770	2.851
Naplaćene naknade za štete od osiguranja	13.826	-
Refundacije bolovanja	4.652	-
Ostali prihodi	13.539	996
UKUPNO	40.652	54.001

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

7. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2022. KM	2021. KM
Troškovi projekata	2.621.964	2.016.849
Profesionalne usluge	540.500	526.892
Troškovi treninga	303.709	360.764
Troškovi marketinga	352.838	162.407
Troškovi materijala i energije	70.235	60.263
Telekomunikacijski troškovi	31.185	31.038
Ostali porezi	22.370	19.475
Održavanje	20.574	17.892
Umanjenje vrijednosti potraživanja za date dugoročne pozajmice (Napomena 14)	-	14.871
Troškovi osiguranja	11.797	12.347
Bankarska provizija	10.359	9.905
Troškovi zakupa	4.740	5.016
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomena 16)	627	-
Ostali troškovi	1.383	1.542
UKUPNO	3.992.281	3.239.261

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2022. KM	2021. KM
Bruto plate	1.331.185	1.204.423
Topli obrok, prevoz, regres, pomoći	101.441	67.227
Troškovi službenih putovanja	65.749	29.882
Rezervisanja za naknade zaposlenih (Napomena 19)	7.929	6.180
UKUPNO	1.506.304	1.307.712

9. FINANSIJSKI PRIHODI

	2022. KM	2021. KM
Prihod od dividende	4.892	-
Kursne razlike	5.364	15.205
Prihod od kamata	403	-
UKUPNO	10.659	15.205

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

10. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Objekti uzeti pod najam	Vozila	Oprema	Namještaj	Softver	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Na dan 31. decembra 2020.	118.293	130.077	358.604	59.568	263.701	478.608	1.408.851
Nabavke	-	-	17.113	-	-	76.653	93.766
Prenos sa/na	-	-	-	-	516.595	(516.595)	-
Rashodovanje - otpis	-	-	-	-	-	(3.510)	(3.510)
Na dan 31. decembra 2021.	118.293	130.077	375.717	59.568	780.296	35.156	1.499.107
Nabavke	-	-	39.823	2.232	-	117.844	159.899
Prenos sa/na	-	-	-	-	153.000	(153.000)	-
Povećanje po osnovu ugovora o dugoročnom najmu	90.585	-	-	-	-	-	90.585
Isknjižavanje po osnovu prekinutih ugovora o dugoročnom najmu	(118.293)	-	-	-	-	-	(118.293)
Prenos na dugoročno razgraničeni prihod	-	-	-	(14.588)	-	-	(14.588)
Na dan 31. decembra 2022.	90.585	130.077	415.540	47.212	933.296	-	1.616.710
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
Na dan 31. decembra 2020.	74.711	26.963	254.481	14.786	263.701	-	634.642
Amortizacija	37.355	2.840	284	-	-	-	40.479
Amortizacija doniranih sredstava (Napomene 5 i 20)	-	16.672	41.308	7.415	85.280	-	150.675
Na dan 31. decembra 2021.	112.066	46.475	296.073	22.201	348.981	-	825.796
Amortizacija	43.970	2.840	101	-	-	-	46.911
Amortizacija doniranih sredstava (Napomene 5 i 20)	-	16.672	36.820	6.430	188.505	-	248.427
Isknjižavanje po osnovu prekinutih ugovora o dugoročnom najmu	(118.293)	-	-	-	-	-	(118.293)
Prenos na dugoročno razgraničeni prihod	-	-	-	(5.606)	-	-	(5.606)
Na dan 31. decembra 2022.	37.743	65.987	332.994	23.025	537.486	-	997.235
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Na dan 31. decembra 2022.	52.842	64.090	82.546	24.188	395.810	-	619.476
Na dan 31. decembra 2021.	6.227	83.602	79.644	37.367	431.315	35.156	673.311

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

11. ULAGANJA U ZAVISNA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Studio FIN 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 2022. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Studio FIN d.o.o. Sarajevo* KM	Mašta d.o.o. Sarajevo KM
Ukupna imovina	277.977	89.132
Ukupne obaveze	200.110	45.474
Neto imovina	77.867	43.658
Neto dobit za godinu	3.119	27.108

* Rješenjem Općinskog suda u Sarajevu br. 065-0-Reg-21-003093 od 6. septembra 2021. godine upisana je promjena naziva društva „EkoMozaik“ d.o.o. Sarajevo (stari naziv) u Studio FIN d.o.o. Sarajevo (novi naziv).

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

12. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Legno Mehičić d.o.o. Bosanski Petrovac	49%	16.302	16.302
Eurosid d.o.o. Brčko	49%	15.337	15.337
Smilelove d.o.o. Sarajevo	49%	12.250	12.250
Holomedia d.o.o. Čapljina	49%	9.310	9.310
Lahor d.o.o. Mostar	49%	9.310	9.310
HAAFA Machine&Tools d.o.o. Tešanj	49%	9.261	9.261
Teta Pričalica d.o.o. Vogošća	40%	9.160	9.160
Alermed d.o.o. Sarajevo	-	-	8.700
Agrorevolucija d.o.o. Cazin	40%	8.160	8.160
Studenttime d.o.o. Tuzla	49%	7.350	7.350
Super Žena d.o.o. Zvornik	49%	7.002	7.002
Envirogreen d.o.o. Cazin	49%	6.860	6.860
Solheat d.o.o. Živinice	35%	6.615	6.615
Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa	40%	5.600	5.600
Bubamarin svijet d.o.o. Vlasenica	49%	5.366	5.366
Reklame BH d.o.o. Sarajevo	30%	4.245	4.245
Igraj Uči Rasti d.o.o. Jelah	26%	3.809	3.809
Greens d.o.o. Sarajevo	20%	2.830	2.830
Gnijezdo d.o.o. Sarajevo	35%	4.900	2.520
Eduteh d.o.o. Sarajevo	18%	2.151	2.151
Zaza d.o.o. Sarajevo	20%	2.000	2.000
Zabubox d.o.o.	20%	2.000	-
Tingea d.o.o. Sarajevo	15%	1.500	1.500
Zemlja Čuda d.o.o. Sarajevo	35%	875	875
D.A. Vinci Guitars d.o.o. Bihać	30%	600	600
PREPELET d.o.o. Brčko	25%	500	500
Vasting d.o.o. Banja Luka	49%	490	490
Tamy d.o.o. Banja Luka	49%	490	490
Dreamwork d.o.o. Doboj Jug	49%	490	490
Telemedia d.o.o. Zenica	35%	350	350
Kapak d.o.o. Sarajevo	35%	350	350
Golden DS d.o.o. Lopare	35%	350	350
Agromanija d.o.o. Cazin	30%	300	300
Quantum Medicom d.o.o. Banja Luka	25%	250	250
Kreativna agencija WOLFEN d.o.o. Cazin	25%	250	250
Choco_Val d.o.o. Sarajevo	25%	250	250
Una Storia d.o.o. Tuzla	25%	250	250
JoWood d.o.o. Banja Luka	25%	250	250
Studio Atrij d.o.o. Visoko	20%	200	200
MT Port d.o.o. Sarajevo	20%	200	200
TITAN Create.Inspire d.o.o. Banja Luka	20%	200	200
SA Card d.o.o. Sarajevo	20%	200	200
Lantia d.o.o. Travnik	20%	200	200
Gemex d.o.o. Sarajevo	8%	160	160
Manoxo d.o.o. Usora	3%	105	105
New City Studio d.o.o.	25%	250	-
Studio 28 d.o.o.	10%	200	-
Brnada d.o.o.	10%	100	-
Penelope Tours d.o.o.	10%	100	-
D.E.A. Line d.o.o.	15%	300	-
Gamajo d.o.o.	20%	200	-
Goodwill d.o.o.	10%	100	-
Shia Kark d.o.o.	10%	100	-
IB Fresh d.o.o. Cazin	35%	700	-
Bajkologija d.o.o.	30%	300	-
Shugar On Top d.o.o.	24%	240	-
Interprodukt d.o.o. Mostar	10%	100	100
UKUPNO		161.318	163.048

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

12. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA (NASTAVAK)

Finansijski podaci pridruženih društava na 31. decembar 2022. godine mogu se prikazati kako slijedi:

Legno Mehićić d.o.o. Bosanski Petrovac KM	Eurosid d.o.o. Brčko KM	Smilelove d.o.o. Sarajevo KM	Holomedia d.o.o. Čapljina* KM	Lahor d.o.o. Mostar** KM	HAAFA Machine&Tools d.o.o Tešanj KM	Teta Pričalica d.o.o. Vogošća KM	Agrorevolucija d.o.o. Cazin KM	Studentime d.o.o. Tuzla KM	Super Žena d.o.o. Zvornik KM	Envirogreen d.o.o. Cazin KM
44.709	23.908	2.529			21.244	58.468	51.287	42.358	18.961	32.338
27.525	23.908	2.225			17.028	15.325	20.498	28.098	3.088	30.689
17.184	-	304			4.216	43.143	30.789	14.260	15.873	1.649
4.789	(12.891)	(5.954)			433	9.757	359	8.731	3.942	87
Neto dobit/(gubitak) za godinu										

Solheat d.o.o. Žviniće KM	Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa KM	Bubamarin svijet d.o.o. Vlasenica** KM	Reklame BH d.o.o. Sarajevo KM	Igraj Uti Rasti d.o.o. Jelah KM	Greens d.o.o. Sarajevo KM	Griježdo d.o.o. Maglaj KM	Eduteh d.o.o. Sarajevo KM	Zaza d.o.o. Sarajevo KM	Zabubox d.o.o. Sarajevo KM	Tingea d.o.o. Sarajevo KM	Zemlja Čuda d.o.o. Sarajevo KM
20.074	23.325		35.925		33.659	25.459	179.674		94.220	89.914	4.113
2.000	676		30.207		10.624	5.704	114.749		70.398	66.649	16.789
18.074	22.649		5.718		23.035	19.755	64.925		23.822	23.265	(12.676)
826	1.495		2.794		5.355	10.077	39.443		384	47.523	(13.232)
Neto dobit/(gubitak) za godinu											

D.A. Vinci Guitars d.o.o. Bihać KM	PREPELET d.o.o. Brčko KM	Vasting d.o.o. Banja Luka KM	Tamy d.o.o. Banja Luka KM	Dreamwork d.o.o. Doboj Jug KM	Teledmedia d.o.o. Zenica KM	Kapak d.o.o. Sarajevo KM	Golden DS d.o.o. Lopare KM	Agromanija d.o.o. Cazin KM	Quantum Medicom d.o.o. Banja Luka KM	WOLFEN d.o.o. Cazin KM
	18.243		116.244	10.877	2.482	17.820	30.872	34.887	29.198	19.248
	1.359		116.244	10.882	970	15.061	5.109	7.042	25.088	16.639
	16.884		-	(5)	1.512	2.759	25.763	27.845	4.110	2.609
	438		21.020	1.243	1.999	1.020	727	13.315	2.366	653
Neto dobit/(gubitak) za godinu										

Choco_Val d.o.o. Sarajevo KM	Una Storia d.o.o. Tuzla KM	JoWood d.o.o. Banja Luka KM	Studio Atrij d.o.o. Visoko KM	MT Port d.o.o. Sarajevo KM	TITAN Create. Inspire d.o.o. Banja Luka KM	SA Card d.o.o. Sarajevo KM	Lantia d.o.o. Travnik KM	Gemex d.o.o. Sarajevo KM	Manoxo d.o.o. Usora KM	New City Studio d.o.o. Bosanska Krupa KM
	30.639	117.821	76.998		30.998	49.915	15.662	346.557	328.096	12.634
	5.543	117.821	49.686		30.778	28.238	15.662	297.105	292.289	10.808
	25.096	-	27.312		220	17.677	-	49.452	49.452	1.826
	12.354	42.574	29.697		2.364	15.459	13.689	39.770	39.770	1.076
Neto dobit/(gubitak) za godinu										

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

12. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA (NASTAVAK)

Finansijski podaci pridruženih društava na 31. decembar 2022. godine mogu se prikazati kako slijedi:

STUDIO 28 d.o.o.	Brnada d.o.o.	Penelope Tours d.o.o.	D.E.A. Line d.o.o.	Gamajo d.o.o. Ljubuški	Goodwill d.o.o.	Shia Kark d.o.o.	IB Fresh d.o.o. Cazin	Bajkologija d.o.o.	Shugar on Top d.o.o.	Interprodukt d.o.o. Mostar
KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM
9.888	10.506	2.362	34.399	47.820	31.326		35.619	20.433	55.861	79.966
8.319	9.330	4.815	15.576	12.058	18.783		5.253	13.608	52.155	12.703
1.569	1.176	(2.453)	18.823	35.762	12.543		30.366	6.825	3.706	19.137
529	276	4.353	14.485	9.762	12.825		28.366	5.825	933	(1.445)
Ukupna imovina										
Ukupne obaveze										
Neto imovina										
Neto dobit/(gubitak) za godinu										

* Holomedia d.o.o. , Lahor d.o.o., Bubamarin Svijet d.o.o., Igraj Uči Rasti d.o.o., ZAZA d.o.o., DA Vinci Guitars d.o.o., Vasting d.o.o., Choco Val d.o.o., MT Port d.o.o. i Shia Kark d.o.o nisu dostavili finansijske izvještaje za 2022. godinu.

** Fondacija je tokom aprila 2021. godine Ugovorom o istupanju i prenosu udjela u društvu Bubamarin Svijet d.o.o. Vlasenica izvršila prenos svojih udjela na sticaoca Šanjić Aleksandra. Međutim do dana revizije registracija sticaoca kao 100% vlasnika kod nadležnog suda u Vlasenici nije završena.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

13. DUGOROČNO OROČENI DEPOZITI

	Rok povrata	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Sparkasse Bank d.d. BiH	9. decembar 2026.	7.500	7.500
Sparkasse Bank d.d. BiH	19. decembar 2026.	2.000	2.000
Sparkasse Bank d.d. BiH	23. februar 2026.	5.000	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	25. juni 2029.	1.300	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	9. septembar 2027.	2.500	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	19. septembar 2027.	2.400	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	22. septembar 2027.	3.000	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	29. januar 2028.	8.000	-
UKUPNO		31.700	9.500

U sklopu projekta „Korak po korak“ koji zajedno implementiraju Fondacija i Sparkasse Bank d.d. BiH, Fondacija je tokom 2022. godine zaključila šest (2021. godine zaključila dva) Ugovora o beskamatno oročenim depozitima kao instrumentima obezbjeđenja, a u cilju realizacije kredita odobrenim malim tek registrovanim biznisima.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE POZAJMICE

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Axis d.o.o. Ilijaš	21.000	21.000
Axis d.o.o. Ilijaš	20.000	20.000
Alermed d.o.o. Sarajevo	10.000	10.000
Holomedia d.o.o. Čapljina	10.000	10.000
Smilelove d.o.o. Sarajevo	-	6.667
EduTeh d.o.o. Sarajevo	2.222	6.111
Tamy d.o.o. Banja Luka	6.000	6.000
Lantia d.o.o. Travnik	5.000	5.000
Igraj uči rasti d.o.o. Jelah	4.000	4.000
Super Žena d.o.o. Zvornik	2.550	2.550
LAHOR d.o.o. Mostar	1.667	2.500
Teta Pričalica d.o.o. Sarajevo	-	2.222
Solheat d.o.o. Živinice	2.000	2.000
Envirogreen d.o.o. Cazin	(150)	1.650
StudenTime d.o.o. Tuzla	222	1.222
Zemlja Čuda d.o.o.	3.200	-
Zaza d.o.o.	5.000	-
Studio Atrij d.o.o.	7.000	-
Quantum Medicom d.o.o.	6.000	-
PT Port d.o.o. Kakanj	10.000	-
Gemex d.o.o.	10.000	-
Zabubox d.o.o.	6.000	-
Manje: Ispravka vrijednosti potraživanja po datim pozajmicama	(41.000)	(41.000)
Manje: Tekuće dospjeće potraživanja po datim pozajmicama	(82.486)	(57.923)
UKUPNO	8.225	1.999

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE POZAJMICE (NASTAVAK)

Fondacija je tokom 2020., 2021. i 2022. godine odobrila beskamratne pozajmice biznisima na osnovu Ugovora sa Citibank Europe plc, Luxembourg Branch od 20. maja 2020. godine u vezi Covid-19 kriznim odgovorom za ublažavanje posljedica i oporavak. Sredstva su od Evropskog fonda za Jugoistočnu Evropu.

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. Prvobitno 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 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 umanjena ulaganja i pozajmica u 2019. godini su izvršena na osnovu prijedloga odluke Upravnog odbora. Tokom 2020. godine izvršeno je umanjeno za dodatnih 17.600 KM, a na osnovu odluke Direktora od 18. decembra 2020. godine. Odlukom Direktora od 13. decembra 2021. godine izvršeno je dodatno umanjeno u iznosu od 14.871 KM, čime je pozajmica na 31. decembra 2021. godine 100% otpisana.

Kretanje na ispravci potraživanja za date dugoročne pozajmice se može prikazati kako slijedi:

	2022. KM	2021. KM
Stanje na početku godine	41.000	26.129
Povećanje umanjena vrijednosti (Napomena 7)	-	14.871
Stanje na kraju godine	41.000	41.000

15. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Potraživanja po osnovu prenosa udjela – Ajdin Kurtić	29.915	29.915
Manje: Ispravka vrijednosti potraživanja	(29.915)	(29.915)
Manje: Tekuće dospjeće ostalih dugoročnih potraživanja	-	-
UKUPNO	-	-

Kretanje na ispravci ostalih dugoročnih potraživanja se može prikazati kako slijedi:

	2022. KM	2021. KM
Stanje na početku godine	29.915	29.915
Povećanje umanjena vrijednosti (Napomena 7)	-	-
Stanje na kraju godine	29.915	29.915

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

16. POTRAŽIVANJA OD DONATORA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Potraživanja od donatora (Napomene 5 i 20)	277.467	220.628
Potraživanja od posredničke banke Rusija	14.620	-
Potraživanja od državnih institucija	13.146	-
Potraživanja za PDV, neto	11.263	6.832
Unaprijed plaćeni troškovi	6.519	5.420
Potraživanja od zaposlenih	1.280	4.014
Dati avansi	438	438
Potraživanja od NGO	-	558
Ostalo	2.454	1.678
Manje: Ispravka vrijednosti datih avansa	-	-
UKUPNO	327.187	239.568

Analitika potraživanja od donatora se može prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Potraživanja od donatora - projekat USAID	124.237	105.223
Potraživanja od donatora - projekat Interreg	100.968	90.723
Potraživanja od donatora – projekat Sign	20.444	24.682
Potraživanja od donatora – Caritas EU	4.308	-
Potraživanja od donatora – Rockefeller Brothers Fund	27.510	-
UKUPNO	277.467	220.628

Kretanje na ispravci vrijednosti ostalih kratkoročnih potraživanja se može prikazati kako slijedi:

	2022. KM	2021. KM
Stanje na početku godine	-	-
Povećanje umanjeња vrijednosti (Napomena 7)	627	-
Direktni otpis	(627)	-
Stanje na kraju godine	-	-

17. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Studio FIN d.o.o. Sarajevo	55.100	55.100
Tekuće dospjeće potraživanja po datim pozajmicama (Napomena 14)	82.486	57.923
UKUPNO	137.586	113.023

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

17. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE (NASTAVAK)

Beskatna pozajmica povezanom pravnom licu Studio FIN d.o.o Sarajevo (stari naziv firme 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).

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Računi u bankama – KM	2.660.925	2.040.647
Računi u bankama – strane valute	248.943	333.868
Novac u blagajni	240	65
UKUPNO	2.910.108	2.374.580

19. REZERVISANJA

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Rezervisanja za otpremnine	27.746	19.817
UKUPNO	27.746	19.817

Kretanje na rezervisanjima se može prikazati kako slijedi:

	2022. KM	2021. KM
Stanje na dan 1. januara	19.817	13.637
Povećanje (Napomena 8)	7.929	6.180
Stanje na dan 31. decembra	27.746	19.817

20. ODGOĐENI PRIHODI

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Unaprijed naplaćeni prihodi projekta – Program za mlade	1.963.073	1.657.992
Odloženi prihodi – donacije stalnih sredstava	557.603	655.110
Unaprijed naplaćeni prihodi – Tech Soup	7.180	3.946
Unaprijed naplaćeni prihodi projekta – Europe Foundation	-	73
Unaprijed naplaćeni prihodi - Dijaspóra	121.671	-
Unaprijed naplaćeni prihodi - RBF	111.560	-
UKUPNO	2.761.087	2.317.121

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 2021. godine navedeni prihodi iznose 248,427 KM (31. decembra 2021.: 150,675 KM) (Napomene 5 i 9).

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

20. ODGOĐENI PRIHODI (NASTAVAK)

Kretanje na odgođenom prihodu se može prikazati kako slijedi:

	2022. KM	2021. KM
Stanje na dan 1. januara	655.110	715.530
Priznati prihodi (Napomena 5)	(248.427)	(150.675)
Nove donacije u toku perioda	159.901	93.766
Prenos na stalna sredstva	(8.981)	-
Prenos na kratkoročna razgraničenja	-	(3.511)
Stanje na dan 31. decembra	557.603	655.110

Kretanje na unaprijed naplaćenim prihodima se može prikazati kako slijedi:

	Program za mlade KM	Projekat EF (Gruzija) KM	Projekat Tech soup KM	Projekat SIGN KM	Projekat DIJASPORA KM	Rockefeller Brothers Foundation KM	Ukupno KM
Stanje na dan 1. januara 2021.	1.364.174	24.486	-	48.640	-	-	1.437.300
Uplate donacija u toku perioda	4.016.001	174.210	92.968	29.647	-	-	4.312.826
Prenos na odložene prihode po osnovu donacija stalnih sredstava	(90.465)	-	-	-	-	-	(90.465)
Priznavanje prihoda*	(3.476.482)	(198.623)	(89.022)	(78.287)	-	-	(3.842.414)
Povrat sredstava	(8.651)	-	-	-	-	-	(8.651)
Prenos na dugoročne obaveze	(23.470)	-	-	-	-	-	(23.470)
Zatvaranje potraživanja	(126.626)	-	-	-	-	-	(126.626)
Prenos na dugoročna razgraničenja	3.511	-	-	-	-	-	3.511
Stanje na dan 31. decembra 2021.	1.657.992	73	3.946	-	-	-	1.662.011
Uplate donacija u toku perioda	4.745.848	60.147	73.360	5.363	380.220	111.560	5.376.498
Priznavanje prihoda*	(4.254.966)	(49.550)	(70.126)	-	(258.549)	-	(4.633.191)
Povrat sredstava	(30.224)	(10.670)	-	-	-	-	(40.894)
Zatvaranje potraživanja	(19)	-	-	(5.363)	-	-	(5.382)
Prenos na dugoročna razgraničenja	(155.558)	-	-	-	-	-	(155.558)
Stanje na dan 31. decembra 2022.	1.963.073	-	7.180	-	121.671	111.560	2.203.484

21. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Dugoročne obaveze – ERSTE Foundation	23.470	23.470
Dugoročne obaveze – STMK Graz	32.600	16.300
Dugoročne obaveze - EFSE	39.116	-
UKUPNO	95.186	39.770

Dugoročne obaveze se odnose na sredstva dobivena od ERSTE Foundatin i STMK Graz za svrhu garancija biznisima koji učestvuju u programu „Korak po korak“ koji provodi Sparkasse Bank d.d. BiH odobravanjem kredita malim tek registrovanim biznisima.

U toku februara 2022. godine Fondacija je potpisala konsultantski sporazum sa EFSE (Evropski Fond za Jugoistočnu Evropu S.A.) za tehničku pomoć u realizaciji Projekta Pristupnog finansiranja: odobravanja pozajmica poduzetnicima početnicima – Aktivnost Broj 28/2021.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

22. DUGOROČNE OBAVEZE PO OSNOVU NAJMA NEKRETNINA

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Zakup poslovnog prostora na adresi Splitska 14, Sarajevo	54.184	4.067
Manje: Tekuće dospijeće obaveza po osnovu najma nekretnina	(46.204)	(4.067)
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	7.980	-

	Minimalna plaćanja		Sadašnja vrijednost	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze dospijevaju za otplatu kako slijedi:				
U roku od godinu dana	52.000	4.095	46.204	4.067
U drugoj godini	8.000	-	7.980	-

23. OBAVEZE PO FINANSIJSKOM LIZINGU

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Raiffeisen leasing d.o.o. Sarajevo	-	2.193
Manje: Tekuće dospijeće obaveza po finansijskom lizingu	-	(2.193)
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	-	-

	Minimalna plaćanja		Sadašnja vrijednost	
	31.12.2022.	31.12.2021.	31.12.2022.	31.12.2021.
Obaveze dospijevaju za otplatu kako slijedi:				
U roku od godinu dana	-	2.225	-	2.193
U drugoj godini	-	-	-	-
Od treće do uključivo pete godine	-	-	-	-
Nakon pete godine	-	-	-	-

U maju 2019. godine je potpisan ugovor o finansijskom lizingu sa Raiffeisen leasing d.o.o. Sarajevo, na period od 36 mjeseci i uz kamatnu stopu 5,2% p.a. Predmet finansiranja je putničko vozilo.

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Obaveze po osnovu primanja uposlenika	115.350	112.581
Obaveze prema biznisima*	95.337	95.337
Obaveze prema dobavljačima	27.761	19.405
Obračunati troškovi	11.747	5.877
Ostale obaveze	12.433	12.001
UKUPNO	262.628	245.201

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

24. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE (NASTAVAK)

* Na osnovu Ugovora Fondacije sa Citibank Europe plc, Luxembourg Branch od 20. maja 2020. godine u vezi Covid-19 kriznim odgovorom za male poduzetnike sredstva u iznosu od 37.745 EUR (66.000 KM) od Evropskog fonda za Jugoistočnu Evropu namijenjena su za beskamatno finansiranje 10 biznisa sa rokom povrata 24 mjeseca uz grace period od 6 mjeseci.

Sredstva primljena tokom 2021. godine u iznosu od 15.000 EUR (29.337 KM) od Evropskog fonda za Jugoistočnu Evropu namijenjena su za finansiranje 10 biznisa na osnovu Ugovora za tehničku pomoć u vezi sa Projektom Podrška kapitalu za socijalne poduzetnike potpisanim dana 29. septembra 2021. godine.

25. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

	Prihodi		Troškovi	
	2021.	2021.	2022.	2021.
	KM	KM	KM	KM
Mašta d.o.o. Sarajevo	-	-	183.488	111.512
Studio FIN d.o.o. Sarajevo	-	-	48.155	11.864
UKUPNO	-	-	231.643	123.376

	Potraživanja		Obaveze	
	2022.	2021.	2022.	2021.
	KM	KM	KM	KM
Studio FIN d.o.o. Sarajevo	55.100	55.100	-	-
Mašta d.o.o. Sarajevo	109	-	-	-
UKUPNO	55.209	55.100	-	-

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

	2022.	2021.
	KM	KM
Bruto plate	244.406	241.733
UKUPNO	244.406	241.733

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

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, obaveza i instrumenata kapitala su prepoznati, su objašnjeni u Napomeni 3. uz finansijske izvještaje.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Kategorije finansijskih instrumenata

	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
Finansijska imovina		
Po amortizovanom trošku	3.385.826	2.726.022
Finansijske obaveze		
Po amortizovanom trošku	413.815	285.354

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.

Tržišni rizik

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

Upravljanje valutnim rizikom

Fondacija obavlja određene transakcije denominirane u stranim valutama, uslijed čega je izložena 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 2022. KM	31. decembar 2021. KM	31. decembar 2022. KM	31. decembar 2021. KM
USD	-	132.476	-	73

Fondacija je izložena valutnom riziku u slučaju promjene kursa USD. U sljedećoj tabeli je prikazana analiza efekata promjene kursa KM u odnosu 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 kursa stranih valuta. Analiza se vrši samo za potraživanja i obaveze denominirane u USD i predstavlja usklađenje njihove vrijednosti na kraju razdoblja za promjenu kursa od 10%.

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	
	2022. KM	2021. KM
Dobit/(gubitak)	-	13.255

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

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 2022. godine bi se smanjio/povećao za 0 KM. Kreditni rizik se odnosi na rizik da ugovorna strana neće izmiri svoje obaveze, te da će time prouzrokovati finansijski gubitak za Fondaciju.

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.

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 %	Do 1 mjesec KM	1 do 3 mjeseca KM	3 do 12 mjeseci KM	1 do 5 godina KM	Preko 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2022.							
Instrumenti bez kamata	-	3.310.841	4.939	30.121	30.625	9.300	3.385.826
UKUPNO		3.310.841	4.939	30.121	30.625	9.300	3.385.826
31. decembra 2021.							
Instrumenti bez kamata	-	2.398.930	137.393	178.200	11.499	-	2.726.022
UKUPNO		2.398.930	137.393	178.200	11.499	-	2.726.022

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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2022.

26. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Dospijeca za nederivativne finansijske obaveze

	Ponderisana prosječna efektivna kamatna stopa %	Do 1 mjesec KM	1 do 3 mjeseca KM	3 do 12 mjeseci KM	1 do 5 godina KM	Ukupno KM
31. decembar 2022.						
Instrumenti bez kamata		167.292			190.523	357.815
Fiksna k.s.	5%	4.000	8.000	36.000	8.000	56.000
Varijabilna k.s.	-	-	-	-	-	-
UKUPNO		171.292	8.000	36.000	198.523	413.815
31. decembra 2021.						
Instrumenti bez kamata		143.987	-	-	135.107	279.094
Fiksna k.s.	5%	3.500	595	-	-	4.095
Varijabilna k.s.	5,20%	445	890	890	-	2.225
UKUPNO		147.932	1.485	890	135.107	285.414

27. NAKNADNI DOGAĐAJI

Do datuma naše revizije, po izjavi Uprave, nisu postojali događaji niti transakcije koji bi u značajnoj mjeri uticali na finansijske izvještaje Fondacije na dan 31. decembra 2022. godine.

28. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje je usvojila Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 27. aprila 2023. godine.

 
Zoran Puljić, direktor