

Fondacija Mozaik

Revizija finansijskih izvještaja na
dan 31. decembra 2023. godine

**FONDACIJA MOZAIK
REVIZIJA FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. DECEMBRA 2023.**

S A D R Ž 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 - 31

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

Uprava je dužna osigurati da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa zakonskim okvirom finansijskog izvještavanja u Federaciji Bosne i Hercegovine, koji pružaju istinit i fer pregled stanja i rezultata u Fondaciji Mozaik (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, 26. april 2024. 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 31., koji obuhvataju bilans stanja na 31. decembar 2023. 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 2023. 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:

- 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 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, 26. april 2024. godine



Aldijana Gabela, ovlaštenu revizor

FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O VIŠKU PRIHODA NAD RASHODIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

	Napomena	2023. KM	2022. KM
Prihodi od donacija	5	6.201.958	5.789.025
Ostali prihodi	6	141.069	40.652
		6.343.027	5.829.677
Administrativni i ostali troškovi	7	(4.266.874)	(3.992.281)
Troškovi zaposlenih	8	(1.597.644)	(1.506.304)
Amortizacija		(335.481)	(295.338)
		(6.199.999)	(5.793.923)
Rashodi od kamata	-	(35.831)	(3.645)
Finansijski prihodi	9	13.647	10.659
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		120.844	42.768

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 2023.

	Napomena	2023. KM	2022. KM
Višak prihoda nad rashodima	-	120.844	42.768
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
UKUPNI SVEOBUHVAATNI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA		120.844	42.768

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

**FONDACIJA MOZAIK
BILANS STANJA
NA DAN 31. DECEMBRA 2023. GODINE**

	Napomena	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
IMOVINA			
Dugoročna imovina			
Materijalna i nematerijalna imovina	10	424.985	619.476
Ulaganja u zavisna društva	11	42.571	42.571
Ulaganja u pridružena društva	12	46.538	161.318
Dugoročno oročeni depoziti	13	51.450	31.700
Potraživanja za date dugoročne pozajmice	14	-	8.225
Ostala dugoročna potraživanja	15	-	-
		565.544	863.290
Kratkoročna imovina			
Potraživanja od donatora i ostala potraživanja	16	295.839	327.187
Potraživanja za date pozajmice	17	46.246	137.586
Zalihe	-	10.038	2.720
Novac i novčani ekvivalenti	18	2.842.452	2.910.108
		3.194.575	3.377.601
UKUPNA IMOVINA		3.760.119	4.240.891
NETO IMOVINA I OBAVEZE			
Neto imovina			
Trajni izvori	-	948.145	948.145
Akumulirani višak prihoda nad rashodima/(rashoda) nad prihodima	-	212.758	91.914
		1.160.903	1.040.059
Dugoročne obaveze			
Rezervisanja	19	28.225	27.746
Odgođeni prihodi	20	2.137.041	2.761.087
Dugoročne obaveze	21	90.014	95.186
Dugoročne obaveze po osnovu najma nekretnina	22	-	7.980
		2.255.280	2.891.999
Kratkoročne obaveze			
Tekuće dospjeće obaveza po osnovu najma nekretnina	22	4.818	46.204
Obaveze prema dobavljačima i ostale obaveze	23	339.118	262.628
		343.936	308.832
UKUPNA NETO IMOVINA I OBAVEZE		3.760.119	4.240.891

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 2023.

	Trajni izvori	Akumulirani višak prihoda nad rashodima	Ukupno
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
Višak prihoda nad rashodima	-	120.844	120.844
Ostali sveobuhvatni višak prihoda nad rashodima	-	-	-
Stanje 31. decembra 2023.	948.145	212.758	1.160.903

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

	2023. KM	2022. KM
Poslovne aktivnosti		
Višak prihoda nad rashodima	120.844	42.768
Usklađenje za:		
Amortizacija materijalne imovine	335.841	294.338
Umanjenje vrijednosti potraživanja	14.620	627
Amortizacija odgođenog prihoda	(285.335)	(248.427)
Povećanje rezervisanja	479	7.929
Rashod od kamata priznat u bilansu uspjeha	35.831	3.645
Prihod za prodaju stalnih sredstava	(60.351)	-
<i>Poslovni novčani tok prije promjena u obrtnom kapitalu</i>	161.929	100.880
Povećanje potraživanja od donatora i ostalih potraživanja (Povećanje)/smanjenje zaliha	16.725 (7.318)	(88.246) 5.140
Povećanje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	(267.753)	688.093
<i>Novac (korišten)/ostvaren u operativnim aktivnostima</i>	(96.417)	705.867
Plaćena kamata	(35.831)	(3.645)
Neto novac (korišten)/ostvaren u poslovnim aktivnostima	(132.248)	702.222
Investicione aktivnosti		
Primici od prodaje stalnih sredstava	95.830	-
Nabavka materijalne imovine	(176.467)	(159.899)
Povećanje/(smanjenje) potraživanja za date pozajmice	99.565	(30.789)
Kupovina(prodaja) udjela u pridruženim društvima	114.780	(1.730)
Povećanje depozita	(19.750)	(22.200)
Neto novac od/(korišten u) investicijskim aktivnostima	113.958	(214.618)
Finansijske aktivnosti		
Otplata obaveza po finansijskom lizingu	-	(2.193)
(Otplata)/povećanje obaveza po dugoročnom najmu nekretnina	(49.366)	50.117
Neto novac od/(korišten u) finansijskim aktivnostima	(49.366)	47.924
Neto (smanjenje)/povećanje novca i novčanih ekvivalenata	(67.656)	535.528
Novac i novčani ekvivalenti na početku godine	2.910.108	2.374.580
Novac i novčani ekvivalenti na kraju godine	2.842.452	2.910.108

Napomene u nastavku čine sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

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 2023. godine broj zaposlenih je 32 (31. decembar 2022: 29).

Uprava:

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

Upravni odbor:

Azra Sarić, Predsjednica
Marko Oroz, Član
Larisa Halilović, Član od 17. novembra 2023.
Edhem Eddie Čustović, Član do 17. novembra 2023.
Ljiljan Sulejmanović, Član od 17. novembra 2023
Jasminko Halilović, Član od 17. novembra 2023

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 2023. godine ili poslije. Godišnja unapređenja uključuju dopune većeg broja MRS i MSFI, koji su prikazani kako slijedi:

MRS 8 Izmjene i dopune zamjenjuju definiciju promjene računovodstvenih procjena definicijom računovodstvenih procjena (na snazi od 1. januara 2023.)

MRS 12 Izmjene i dopune u vezi sa Međunarodnom poreznom reformom – pravila za II Stub (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.)

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)

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 S1	Opšti Zahtjevi za objavljivanjem finansijskih informacija o održivosti (na snazi od 1. januara 2024., datum obavezne primjene MSFI S1 će ovisiti od implementacije lokalne jurisdikcije)
MSFI S2	Zahtjevi u vezi sa objavljivanjima u vezi sa rizicima i prilikama u vezi sa utjecajem na klimatske promjene (na snazi od 1. januara 2024., datum obavezne primjene MSFI S2 će ovisiti od implementacije lokalne jurisdikcije)
MSFI 7	Izmjene i dopune u vezi sa objavljivanjima finansijskih instrumenata u vezi sa finansijskim aranžmanima dobavljača (na snazi od 1. januara 2024.)

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

2. USVAJANJE NOVIH I IZMIJENJENIH RAČUNOVODSTVENIH STANDARDA (NASTAVAK)

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

MSFI 16	Izmjene i dopune u vezi sa najmovima u pogledu izvještavanja o otkupu najma (primjenjivo od 1. januara 2024.)
MRS 1	Izmjene u prezentaciji finansijskih izvještaja u vezi sa klasifikacijom obaveza na kratkoročne i dugoročne sa kovenantama ugovorenih obaveza (na snazi od 1. Januara 2024.)
MRS 21	Izmjene i dopune u vezi sa izvještavanjem o mogućnosti razmjene valuta i objavljivanju o utvrđivanju kursa razmjene tamo gdje razmjena nije moguća (na snazi od 1. Januara 2025.)

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 2023.

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 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 rezerviše troškove isplate za prijevremeni odlazak u penziju i otpremnine za odlazak u penziju na godišnjem nivou.

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 2023.

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 nadoknadivi iznos sredstva da bi se mogao utvrditi eventualni gubitak nastao umanjenjem. Fondacija procjenjuje nadoknadivi iznos sredstava na nivou Fondacije.

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

Ako je procijenjen nadoknadivi iznos sredstva manji od knjigovodstvenog iznosa, onda se knjigovodstveni iznos tog sredstva umanjuje do nadoknadivog 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 nadoknadivog 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 2023.

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 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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

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 dospijanja“, 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, umanjeno 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 buduću 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 dospijanja, 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.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

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 2023.**

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

	2023. KM	2022. KM
Prihodi od donacija	5.916.622	5.540.598
Amortizacija odgođenog prihoda od donacija stalnih sredstava (Napomene 9 i 20)	285.336	248.427
UKUPNO	6.201.958	5.789.025

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

	2023. KM	2022. KM
Program za mlade (Napomena 20)	4.578.807	4.254.966
Program za mlade – DIJASPORA (Napomena 20)	192.586	258.549
Program za mlade – Grad Bihać	-	13.146
Program USAID	897.328	708.396
Program UNFPA-DM (Napomena 20)	100.000	-
Program RBF (Napomena 20)	70.880	-
Projekat Gruzija (Napomena 20)	-	49.550
Program Interreg	-	167.541
Projekat EU Caritas	18.694	12.961
Projekat SIGN (Napomena 20)	-	5.363
Projekat ERASMUS+ (Napomena 20)	58.347	70.126
UKUPNO	5.916.622	5.540.598

6. OSTALI PRIHODI

	2023. KM	2022. KM
Prihod od prodatih stalnih sredstava	60.351	-
Prihodi od naknada i članarina	56.644	5.865
Prihodi od sticanja udjela u pridruženim društvima	6.935	2.770
Naplaćene naknade za štete od osiguranja	1.041	13.826
Refundacije bolovanja	14.165	4.652
Ostali prihodi	1.933	13.539
UKUPNO	141.069	40.652

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

7. ADMINISTRATIVNI I OSTALI TROŠKOVI

	2023.	2022.
	KM	KM
Troškovi projekata	2.874.592	2.621.964
Profesionalne usluge	513.309	540.500
Troškovi treninga	303.210	303.709
Troškovi marketinga	252.565	352.838
Troškovi materijala i energije	60.634	70.235
Telekomunikacijski troškovi	29.984	31.185
Ostali porezi	155.880	22.370
Održavanje	22.734	20.574
Troškovi osiguranja	15.877	11.797
Bankarska provizija	10.021	10.359
Troškovi zakupa	5.016	4.740
Umanjenje vrijednosti potraživanja (Napomena 16)	14.620	627
Ostali troškovi	8.432	1.383
UKUPNO	4.266.874	3.992.281

8. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2023.	2022.
	KM	KM
Bruto plate	1.446.581	1.331.185
Topli obrok, prevoz, regres, pomoći	88.459	101.441
Troškovi službenih putovanja	55.703	65.749
Rezervisanja za naknade zaposlenih (Napomena 19)	6.901	7.929
UKUPNO	1.597.644	1.506.304

9. FINANSIJSKI PRIHODI

	2023.	2022.
	KM	KM
Prihod od dividende	12.170	4.892
Kursne razlike	1.430	5.364
Prihod od kamata	47	403
UKUPNO	13.647	10.659

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

10. MATERIJALNA I NEMATERIJALNA IMOVINA

	Objekti uzeti pod najam	Vozila	Oprema	Namještaj	Softver	Investicije u toku	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
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
Nabavke	-	-	-	-	-	176.467	176.467
Prenos sa/na	-	160.814	15.453	200	-	(176.467)	(176.467)
Rashodovanje	-	(92.802)	(99.054)	(1.790)	-	-	(193.646)
Na dan 31. decembra 2023.	90.585	198.089	331.939	45.622	933.296	-	1.599.531
ISPRAVKA VRIJEDNOSTI							
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
Amortizacija	45.293	2.129	-	-	-	-	50.146
Amortizacija doniranih sredstava (Napomene 5 i 20)	-	23.282	36.507	5.093	223.175	-	285.335
Rashodovanje	-	(57.323)	(99.054)	(1.790)	-	-	(158.167)
Na dan 31. decembra 2023.	83.036	34.075	270.447	26.327	760.661	-	1.174.546
NETO KNJIGOVODSTVENA VRIJEDNOST							
Na dan 31. decembra 2023.	7.549	164.014	61.492	19.295	172.634	-	424.985
Na dan 31. decembra 2022.	52.842	64.090	82.546	24.188	395.810	-	619.476

**FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.**

11. ULAGANJA U ZAVISNA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. 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 2023. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Studio FIN d.o.o. Sarajevo* KM	Mašta d.o.o. Sarajevo KM
Ukupna imovina	822.177	140.958
Ukupne obaveze	220.895	57.323
Neto imovina	601.282	83.635
Neto dobit za godinu	523.416	13.675

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

12. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA

	Vlasništvo	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Teta Pričalica d.o.o. Vogošća	42%	9.618	9.160
Holomedia d.o.o. Čapljina	49%	9.310	9.310
Quantum Health Care d.o.o.	25%	6.800	-
Bubamarin svijet d.o.o. Vlasenica	49%	5.365	5.366
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	2.151
Zaza d.o.o. Sarajevo	20%	2.000	2.000
Kapak d.o.o. Sarajevo	35%	360	350
Repro Centar d.o.o.	35%	350	-
Telemedia d.o.o. Zenica	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	30%	300	250
D.E.A. Line d.o.o.	15%	300	300
JoWood d.o.o. Banja Luka	28%	280	250
Le Petit d.o.o.	13%	260	-
Kreativna agencija WOLFEN d.o.o. Cazin	25%	250	250
Tamy d.o.o. Banja Luka	24%	250	490
Shugar On Top d.o.o.	24%	240	240
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
Gemex d.o.o. Sarajevo	8%	160	160
Manoxo d.o.o. Usora	3%	105	105
Penelope Tours d.o.o.	5%	100	100
Interprodukt d.o.o. Mostar	10%	100	100
Legno Mehičić d.o.o. Bosanski Petrovac	-	-	16.302
Eurosid d.o.o. Brčko	-	-	15.337
Smilelove d.o.o. Sarajevo	-	-	12.250
Lahor d.o.o. Mostar	-	-	9.310
HAAFA Machine&Tools d.o.o. Tešanj	-	-	9.261
Agrorevolucija d.o.o. Cazin	-	-	8.160
Studentime d.o.o. Tuzla	-	-	7.350
Super Žena d.o.o. Zvornik	-	-	7.002
Envirogreen d.o.o. Cazin	-	-	6.860
Solheat d.o.o. Živinice	-	-	6.615
Sigurna ruka d.o.o. Bosanska Krupa	-	-	5.600
Reklame BH d.o.o. Sarajevo	-	-	4.245
Gnijezdo d.o.o. Sarajevo	-	-	4.900
Zabubox d.o.o.	-	-	2.000
Tingea d.o.o. Sarajevo	-	-	1.500
Zemlja Čuda d.o.o. Sarajevo	-	-	875
D.A. Vinci Guitars d.o.o. Bihać	-	-	600
PREPELET d.o.o. Brčko	-	-	500
Vasting d.o.o. Banja Luka	-	-	490
Dreamwork d.o.o. Doboj Jug	-	-	490
Choco_Val d.o.o. Sarajevo	-	-	250
Una Storia d.o.o. Tuzla	-	-	250
Studio Atrij d.o.o. Visoko	-	-	200
Lantia d.o.o. Travnik	-	-	200
New City Studio d.o.o.	-	-	250
Studio 28 d.o.o.	-	-	200
Brnada d.o.o.	-	-	100
Gamajo d.o.o.	-	-	200
Goodwill d.o.o.	-	-	100
Shia Kark d.o.o.	-	-	100
IB Fresh d.o.o. Cazin	-	-	700
Bajkologija d.o.o.	-	-	300
UKUPNO		46.538	161.318

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

12. ULAGANJA U PRIDRUŽENA DRUŠTVA (NASTAVAK)

Finansijski podaci pridruženih društava na 31. decembar 2023. godine mogu se prikazati kako slijedi:

	Teta	Holomedia	Quantum	Bubamarin	Igraj Uči	Eduteh	Zaza d.o.o.	Kapak d.o.o.	Repro	Telemedia
	Prčalica	d.o.o.	Health	Svijet	Rasti	d.o.o.	Sarajevo	Sarajevo	Centar	d.o.o.
	Vogošća	Čapljina*	Care	Vlasenica**	Jelah*	Sarajevo	KM	KM	d.o.o.*	Zenica
	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM	KM
Ukupna imovina	92.753		75.159			252.852	192.499	34.647		3.895
Ukupne obaveze	3.349		21.928			158.550	129.783	29.043		1.117
Neto imovina	89.404		53.231			94.302	62.716	5.604	(117)	2.778
Neto dobit/(gubitak) za godinu	30.261		22.442			67.477	31.088	2.846	(117)	1.266

	Golden DS	Agromanija	Quantum	D.E.A. Line	JoWood	Le Petit	Kreativna	Tamy	Shugar	MT Port	Titan
	d.o.o. Lopare	d.o.o.	Medicorn	d.o.o.	d.o.o.	d.o.o.	Wolffen	Banja	On Top	d.o.o.	Create
		Cazin	Banja	Luka	Luka	Luka	d.o.o.	Luka	Sarajevo	Kakanj	Inspire
	KM	KM	KM	KM	KM	KM	Cazin	KM	KM	KM	Banja
											Luka
Ukupna imovina	45.507	33.032	75.159	85.595	114.167	41.684	2.405	242.165	68.209	117.622	30.998
Ukupne obaveze	15.482	7.710	21.928	53.392	156.973	5.381	3.861	323.767	64.626	67.641	30.778
Neto imovina	30.025	25.322	53.231	32.203	(42.806)	36.303	(1.456)	(81.602)	3.583	49.981	220
Neto dobit/(gubitak) za godinu	4.188	2.523	22.442	13.330	4.096	34.303	(4.065)	(53.825)	810	15.061	(2.364)

	Gemex	Manoxo	Penelope	Interprodukt
	d.o.o.	d.o.o.	Tours d.o.o.	d.o.o.
	Sarajevo	Usora	Sarajevo	Mostar
	KM	KM	KM	KM
Ukupna imovina	436.190	411.682	1.278	127.195
Ukupne obaveze	403.383	371.163	4.795	110.700
Neto imovina	32.807	40.519	(3.517)	16.495
Neto dobit/(gubitak) za godinu	30.807	2.140	1.064	2.648

* Holomedia d.o.o. , Bubamarin Svijet d.o.o. i Igraj Uči Rasti d.o.o. nisu dostavili finansijske izvještaje za 2023. godinu. Repro Centar d.o.o. je dostavio nepotpun set finansijskih izvještaja.

** 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 Šanjic 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 2023.**

13. DUGOROČNO OROČENI DEPOZITI

	Rok povrata	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. 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	5.000
Sparkasse Bank d.d. BiH	25. juni 2029.	1.300	1.300
Sparkasse Bank d.d. BiH	9. septembar 2027.	2.500	2.500
Sparkasse Bank d.d. BiH	19. septembar 2027.	2.400	2.400
Sparkasse Bank d.d. BiH	22. septembar 2027.	3.000	3.000
Sparkasse Bank d.d. BiH	29. januar 2028.	8.000	8.000
Sparkasse Bank d.d. BiH	27. april 2028.	1.000	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	5. maj 2025.	1.200	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	6. maj 2026.	550	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	24. maj 2033.	3.000	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	25. juli 2028.	3.500	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	27. juli 2026.	3.400	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	13. januar 2027.	2.100	-
Sparkasse Bank d.d. BiH	22. januar 2027.	5.000	-
UKUPNO		51.450	31.700

U sklopu projekta „Korak po korak“ koji zajedno implementiraju Fondacija i Sparkasse Bank d.d. BiH, Fondacija je tokom 2023. godine zaključila osam (2022. godine zaključila šest) Ugovora o beskamratno oročenim depozitima kao instrumentima obezbjeđenja, a u cilju realizacije kredita odobrenim malim tek registrovanim biznisima.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE POZAJMICE

Fondacija je tokom 2020., 2021., 2022. i 2023. 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 umanjjenja ulaganja i pozajmica u 2019. godini su izvršena na osnovu prijedloga odluke Upravnog odbora. Tokom 2020. godine izvršeno je umanjjenje 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 umanjjenje u iznosu od 14.871 KM, čime je pozajmica na 31. decembra 2021. godine 100% otpisana. U toku 2023. godine izvršeno je potpuno isknjiženje prethodno otpisanih pozajmica.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

14. POTRAŽIVANJA ZA DATE DUGOROČNE POZAJMICE (NASTAVAK)

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Axis d.o.o. Ilijaš	-	21.000
Axis d.o.o. Ilijaš	-	20.000
Alermed d.o.o. Sarajevo	-	10.000
Holomedia d.o.o. Čapljina	-	10.000
EduTeh d.o.o. Sarajevo	-	2.222
Da Vinci Guitars d.o.o.	2.500	-
Tamy d.o.o. Banja Luka	6.000	6.000
Lantia d.o.o. Travnik	-	5.000
Igraj uči rasti d.o.o. Jelah	3.800	4.000
Super Žena d.o.o. Zvornik	2.550	2.550
LAHOR d.o.o. Mostar	1.167	1.667
Solheat d.o.o. Živinice	2.000	2.000
Envirogreen d.o.o. Cazin	-	(150)
StudenTime d.o.o. Tuzla	-	222
Zemlja Čuda d.o.o.	228	3.200
Zaza d.o.o.	2.000	5.000
Studio Atrij d.o.o.	3.818	7.000
Quantum Medicom d.o.o.	2.572	6.000
PT Port d.o.o. Kakanj	9.167	10.000
Gemex d.o.o.	4.444	10.000
Zabubox d.o.o.	6.000	6.000
Manje: Ispravka vrijednosti potraživanja po datim pozajmicama	-	(41.000)
Manje: Tekuće dospjeće potraživanja po datim pozajmicama	(46.246)	(82.486)
UKUPNO	-	8.225

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

	2023. KM	2022. KM
Stanje na početku godine	41.000	41.000
Otpis	(41.000)	-
Stanje na kraju godine	-	41.000

15. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Potraživanja po osnovu prenosa udjela – Ajdin Kurtić	-	29.915
Manje: Ispravka vrijednosti potraživanja	-	(29.915)
Manje: Tekuće dospjeće ostalih dugoročnih potraživanja	-	-
UKUPNO	-	-

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

15. OSTALA DUGOROČNA POTRAŽIVANJA (NASTAVAK)

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

	2023. KM	2022. KM
Stanje na početku godine	29.915	29.915
Otpis	(29.915)	-
Stanje na kraju godine	-	29.915

16. POTRAŽIVANJA OD DONATORA I OSTALA POTRAŽIVANJA

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2023. KM
Potraživanja od donatora (Napomene 5 i 20)	233.166	277.467
Potraživanja od posredničke banke Rusija	14.620	14.620
Potraživanja od državnih institucija	-	13.146
Potraživanja za PDV, neto	16.541	11.263
Unaprijed plaćeni troškovi	7.535	6.519
Potraživanja od zaposlenih	4.665	1.280
Dati avansi	1.362	438
Potraživanja od NGO	-	-
Ostalo	32.570	2.454
Manje: Ispravka vrijednosti stalih potraživanja	(14.620)	-
UKUPNO	295.839	327.187

Analitika potraživanja od donatora se može prikazati kako slijedi:

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Potraživanja od donatora - projekat USAID	218.797	124.237
Potraživanja od donatora - projekat Interreg	-	100.968
Potraživanja od donatora – projekat Sign	-	20.444
Potraživanja od donatora – Caritas EU	14.369	4.308
Potraživanja od donatora – Rockefeller Brothers Fund	-	27.510
UKUPNO	233.166	277.467

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

	2023. KM	2022. KM
Stanje na početku godine	-	-
Povećanje umanjenja vrijednosti (Napomena 7)	14.620	627
Direktni otpis	-	(627)
Stanje na kraju godine	14.620	-

17. POTRAŽIVANJA ZA DATE POZAJMICE

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Studio FIN d.o.o. Sarajevo	-	55.100
Tekuće dospjeće potraživanja po datim pozajmicama (Napomena 14)	46.246	82.486
UKUPNO	46.246	137.586

Beskamatna 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). U toku 2023. godine pozajmica je potpuno naplaćena.

18. NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Računi u bankama – KM	2.728.818	2.660.925
Računi u bankama – strane valute	113.567	248.943
Novac u blagajni	67	240
UKUPNO	2.842.452	2.910.108

19. REZERVISANJA

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Rezervisanja za otpremnine	28.225	27.746
UKUPNO	28.225	27.746

Kretanje na rezervisanjima se može prikazati kako slijedi:

	2023. KM	2022. KM
Stanje na dan 1. januara	27.746	19.817
Iskorištena rezervisanja	(6.422)	-
Povećanje (Napomena 8)	6.901	7.929
Stanje na dan 31. decembra	28.225	27.746

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

20. ODGOĐENI PRIHODI

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Unaprijed naplaćeni prihodi projekta – Program za mlade	1.726.691	1.963.073
Odođeni prihodi – donacije stalnih sredstava	366.511	557.603
Unaprijed naplaćeni prihodi – Tech Soup	3.159	7.180
Unaprijed naplaćeni prihodi - Dijaspورا	-	121.671
Unaprijed naplaćeni prihodi - RBF	40.680	111.560
UKUPNO	2.137.041	2.761.087

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 2023. godine navedeni prihodi iznose 285.336 KM (31. decembra 2022.: 248.427 KM) (Napomene 5 i 9).

Kretanje na odgođenom prihodu se može prikazati kako slijedi:

	2023. KM	2022. KM
Stanje na dan 1. januara	557.603	655.110
Priznati prihodi (Napomena 5)	(285.336)	(248.427)
Prodaja/rashodovanje iskknjižavanje	(28.619)	-
Nove donacije u toku perioda (Napomena 20)	122.863	159.901
Prenos na stalna sredstva	-	(8.981)
Prenos na kratkoročna razgraničenja	-	-
Stanje na dan 31. decembra	366.511	557.603

Kretanje na unaprijed naplaćenim prihodima se može prikazati kako slijedi:

	Program za mlade KM	DM Projekat KM	Projekat EF (Gruzija) KM	Projekat Tech soup KM	Projekat SIGN KM	Projekat DIJASPO RA KM	Rockefell er Brothers Foundatio n KM	Ukupno KM
Stanje na dan 1. januara 2022.	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
Uplate donacija u toku perioda	4.453.492	100.000	-	54.327	-	70.895	-	4.678.714
Priznavanje prihoda*	(4.578.807)	(100.000)	-	(58.348)	-	(192.566)	(70.880)	(5.000.601)
Povrat sredstava	(11.204)	-	-	-	-	-	-	(11.204)
Zatvaranje potraživanja	25.000	-	-	-	-	-	-	25.000
Prenos na dugoročna razgraničenja	(122.863)	-	-	-	-	-	-	(124.863)
Prenos na ostale dugoročne obaveze	(2.000)	-	-	-	-	-	-	(2.000)
Stanje na dan 31. decembra 2023.	1.726.691	-	-	3.159	-	-	40.680	1.770.530

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.

21. DUGOROČNE OBAVEZE

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Dugoročne obaveze – ERSTE Foundation	2.000	23.470
Dugoročne obaveze – STMK Graz	48.898	32.600
Dugoročne obaveze - EFSE	39.117	39.116
UKUPNO	90.014	95.186

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.

22. DUGOROČNE OBAVEZE PO OSNOVU NAJMA NEKRETNINA

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Zakup poslovnog prostora na adresi Splitska 14, Sarajevo	4.818	54.184
Manje: Tekuće dospijee obaveza po osnovu najma nekretnina	(4.818)	(46.204)
Iznosi koji dospijevaju na naplatu nakon 12 mjeseci	-	7.980

	Minimalna plaćanja		Sadašnja vrijednost	
	31.12.2023.	31.12.2022.	31.12.2023.	31.12.2022.
Obaveze dospijevaju za otplatu kako slijedi:				
U roku od godinu dana	4.818	52.000	7.549	46.204
U drugoj godini	-	8.000	-	7.980

23. OBAVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA I OSTALE OBAVEZE

	31. decembar 2023. KM	31. decembar 2022. KM
Obaveze po osnovu primanja uposlenih	127.921	115.350
Obaveze prema biznisima*	99.674	95.337
Obaveze prema dobavljačima	90.295	27.761
Obračunati troškovi	5.850	11.747
Ostale obaveze	15.378	12.433
UKUPNO	339.118	262.628

**FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA 31. DECEMBRA 2023.**

23. 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 namjenjena 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.

24. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

	Prihodi		Troškovi	
	2023. KM	2022. KM	2023. KM	2022. KM
Mašta d.o.o. Sarajevo	-	-	205.149	183.488
Studio FIN d.o.o. Sarajevo	-	-	23.728	48.155
UKUPNO	-	-	228.877	231.643

	Potraživanja		Obaveze	
	2023. KM	2022. KM	2023. KM	2022. KM
Studio FIN d.o.o. Sarajevo	-	55.100	-	-
Mašta d.o.o. Sarajevo	39	109	-	-
UKUPNO	39	55.209	-	-

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

	2023. KM	2022. KM
Bruto plate	259.747	244.406
UKUPNO	259.747	244.406

25. 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 2023.**

25. FINANSIJSKI INSTRUMENTI (NASTAVAK)

Upravljanje rizikom likvidnosti (nastavak)

Dospijeća 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 2023.						
Instrumenti bez kamata		343.936	-	-	90.014	433.950
UKUPNO		343.936	-	-	90.014	433.950
31. decembra 2022.						
Instrumenti bez kamata		167.292			190.523	357.815
Fiksna k.s.	5%	4.000	8.000	36.000	8.000	56.000
UKUPNO		171.292	8.000	36.000	198.523	413.815

26. 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 2023. godine.

27. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje je usvojila Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 26. aprila 2024. godine.


Zoran Puljić, direktor

