

28-300-2017

18-09-2017

Fondacija MOZAIK Sarajevo

**Izveštaj nezavisnog revitora o reviziji
finansijskih izvještaja za 2016. godinu**

FINANSIJSKO-FINANCIJSKO
INFORMATIČKA AGENCIJA
POSLOVNA JEDINICA SARAJEVO
ISPOSTAVA NOVO SARAJEVO

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of



Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
Tel. / Fax: (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@blh.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 1610000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

FONDACIJA MOZAIK

**Finansijski izvještaji za godinu koja je završila
31. decembra 2016.
i Izvještaj nezavisnog revizora**

SADRŽAJ

	<u>Strana</u>
Opšti podaci	3
Odgovornost za finansijske izvještaje	4
Izvještaj nezavisnog revizora	5 – 6
Bilans uspjeha	7
Bilans stanja	8
Izvještaj o promjenama na trajnim izvorima	9
Izvještaj o gotovinskom toku	10
Napomene uz finansijske izvještaje	11 – 24

FONDACIJA MOZAIK

OPŠTI PODACI

Fondacija za razvoj zajednica «Mozaik» je upisana u Registar fondacija kod Ministarstva pravde Bosne i Hercegovine, na osnovu člana 43. Zakona o udruženjima i fondacijama Bosne i Hercegovine («Službeni glasnik BiH», br. 32/01 i 42/03). Rješenjem broj: 01/6-106-7-MP/02 od 14.10.2004. godine izvršena je promjena naziva u Fondaciju Mozaik.

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

Broj zaposlenih je 22 (2015. 22).

Menadžment

Zoran Puljić, Direktor

Upravni odbor

Sejdefa Bašić-Ćatić
Elvedina Džeko
Marko Oroz

Predsjednik
Član
Član

FONDACIJA MOZAIK

ODGOVORNOST ZA FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

U skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji FBiH ("Službene novine FBiH", br. 83/09), za knjigovodstvo i računovodstvo pravne osobe odgovoran je njegov direktor. Uprava je dužna pobrinuti se da za svaku finansijsku godinu budu sastavljeni finansijski izvještaji u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (MSFI) koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde, koji pružaju istinit i fer pregled stanja u Fondaciji, kao i njene rezultate poslovanja za navedeno razdoblje.

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

Odgovornosti Uprave pri izradi finansijskih izvještaja obuhvataju sljedeće:

- odabir i dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika,
- davanje opravdanih i razboritih prosudbi i procjena,
- postupanje u skladu sa važećim računovodstvenim standardima, uz objavu i obrazloženje svih materijalno značajnih odstupanja u finansijskim izvještajima i
- sastavljanje finansijskih izvještaja pod pretpostavkom vremenske neograničenosti poslovanja, osim ako pretpostavka da će Fondacija nastaviti poslovanje 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 FBiH. Pored toga, Uprava je odgovorna za čuvanje imovine Fondacije, te za poduzimanje opravdanih koraka za sprječavanje i otkrivanje prijevare i drugih nepravilnosti.

Za i u ime Uprave:


Zoran Puljić, Direktor



FONDACIJA MOZAIK
Splitska 14
71000 SARAJEVO

Sarajevo, 18. septembar 2017. godine

REVIK d.o.o. Sarajevo
Member of HLB International

Sarajevo, Branilaca Sarajeva 20
Tel. / Fax: (387) (33) 200 – 383 i 226 – 289
E-mail: revik@bih.net.ba
Opštinski sud u Sarajevu:
065-0-Reg-13-003456, MBS: 65-01-1066-09
Poreski broj: 01075138

Raiffeisen Bank d.d. BH Sarajevo
- 161000001640087
UniCredit Bank d.d. Mostar
- 3383202250064583
Identifikacijski broj: 4200002790002
Identifikacijski PDV broj: 200002790002

IZVJEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Upravnom odboru Fondacije Mozaik

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fondacije Mozaik (u daljnjem tekstu: Fondacija), za 2016. godinu.

Odgovornost Uprave za finansijske izvještaje

Uprava je odgovorna za pripremanje i fer prezentovanje priloženih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja, kao i za one interne kontrole koje Uprava smatra neophodnim za pripremanje finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Odgovornost Revizora

Naša je odgovornost izraziti nezavisno mišljenje o priloženim finansijskim izvještajima na temelju naše revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Međunarodnim revizijskim standardima. Navedeni standardi zahtijevaju da postupamo u skladu sa etičkim pravilima, te da reviziju planiramo i obavimo kako bismo se u razumnoj mjeri uvjerali da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogreške.

Revizija uključuje primjenu postupaka kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i drugim podacima objavljenim u finansijskim izvještajima. Odabir postupaka zavisi od prosudbe revizora, uključujući i procjenu rizika materijalno značajnog pogrešnog prikaza finansijskih izvještaja, bilo kao posljedica prevare ili pogreške. U procjenjivanju rizika, revizor procjenjuje interne kontrole koje su relevantne za sastavljanje te objektivno prezentiranje finansijskih izvještaja kako bi odredio revizijske postupke primjerene datim okolnostima, a ne kako bi izrazio mišljenje o učinkovitosti internih kontrola u Fondaciji. Revizija također uključuje i ocjenjivanje primjerenosti računovodstvenih politika te značajnih procjena Uprave, kao i prikaza finansijskih izvještaja u cjelini.

Uvjereni smo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dostatni i primjereni kao osnova za izražavanje našeg mišljenja.

Mišljenje

Prema našem mišljenju, finansijski izvještaji realno i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijski položaj Fondacije na dan 31. decembra 2016. godine, rezultate njegovog poslovanja, promjene na trajnim izvorima i gotovinskom toku za godinu koja je završena na taj dan i u skladu su sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Ostalo

Reviziju finansijskih izvještaja Fondacije za godinu koja je završila 31. decembra 2015. obavio je drugi revizor, koji je u svom izvještaju od 2. juna 2016. godine izrazio pozitivno mišljenje.

REVIK d.o.o. Sarajevo
Branilaca Sarajeva 20
71000 Sarajevo
Bosna i Hercegovina



Milan Novokmet
Direktor i ovlašteni revizor



Sarajevo, 19. septembar 2017. godine

FONDACIJA MOZAIK

BILANS USPJEHA

za godinu završenu 31. decembra 2016.

	Napomena	2016.	2015.
Prihodi od donacija	3	2.886.502	3.952.698
Ostali prihodi	4	234.307	229.199
Ukupno prihodi		3.120.809	4.181.897
Troškovi zaposlenih	5	(1.050.858)	(827.715)
Ostali operativni troškovi	6	(917.093)	(1.112.140)
Humanitarni rashodi		(1.010.799)	(1.917.562)
Amortizacija		(87.957)	(164.745)
Ukupno rashodi		(3.066.707)	(4.022.162)
Finansijski prihodi		6.011	14.690
Finansijski rashodi		(11.357)	(14.566)
Višak prihoda nad rashodima		48.756	159.859

Napomene u prilogu od strane 11 do strane 24 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK

BILANS STANJA

na dan 31. decembra 2016. godine

	Napomena	2016.	2015.
A K T I V A			
Stalna sredstva			
Materijalna stalna sredstva	7	498.428	583.464
Dugoročni plasmani i potraživanja	8	56.739	42.571
Dugoročna razgraničenja		-	55.655
Ukupno stalna sredstva		555.167	681.690
Tekuća sredstva			
Potraživanja od donatora	9	11.805	88.648
Ostala potraživanja	10	59.473	61.330
Gotovina u banci i blagajni	11	642.058	632.601
Ukupno tekuća sredstva		713.336	782.579
UKUPNO AKTIVA		1.268.503	1.464.269
P A S I V A			
Kapital			
Trajni izvori		604.681	406.976
Ukupno kapital		604.681	406.976
Tekuće obaveze			
Tekuće obaveze	12	147.810	130.460
Finansijske obaveze	13	-	73.556
Razgraničenja	14	516.012	853.277
Ukupno tekuće obaveze		663.822	1.057.293
UKUPNO PASIVA		1.268.503	1.464.269

Potpisao za i u ime Fondacije dana 18. septembra 2017. godine:

Zoran Puljić, Direktor



Napomene u prilogu od strane 11A do strane 24 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA TRAJNIM IZVORIMA

za godinu završenu 31. decembra 2016.

	Trajni izvori	Akumulirani višak prihoda	Ukupno
Stanje na dan 1. januara 2015. godine	406.892	(159.775)	247.117
Višak prihoda za 2015. godinu	-	159.859	159.859
Stanje na dan 31. decembra 2015. god.	406.892	84	406.976
Stanje na dan 1. januara 2016. godine	406.892	84	406.976
Povećanje trajnih izvora	148.949	-	148.949
Višak prihoda za 2016. godinu	-	48.756	48.756
Stanje na dan 31. decembra 2016. god.	555.841	48.840	604.681

Napomene u prilogu od strane 11 do strane 24 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK

IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKOM TOKU

za godinu završenu 31. decembra 2016.

	<u>2016.</u>
Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti:	
Višak prihoda	48.756
Amortizacija	87.957
Smanjenje potraživanja od donatora i ostalih potraživanja	78.699
(Povećanje) dugoročna potraživanja	(14.168)
Smanjenje aktivnih razgraničenja	55.655
Smanjenje obaveza prema dobavljačima i ostalih obaveza	(56.206)
Smanjenje pasivnih razgraničenja	<u>(337.265)</u>
Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	(136.572)
Gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja:	
Nabavke stalnih sredstava	<u>(2.920)</u>
Neto gotovinski tok iz aktivnosti ulaganja	(2.920)
Gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti:	
Povećanje trajnih izvora	<u>148.949</u>
Neto gotovinski tok iz finansijskih aktivnosti	148.949
Povećanje gotovine u banci i blagajni	<u>9.457</u>
Početno stanje gotovine u banci i blagajni	632.601
Konačno stanje gotovine u banci i blagajni	642.058

Napomene u prilogu od strane 11 do strane 24 su sastavni dio ovih finansijskih izvještaja.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE

NAPOMENA 1. OSNOVA ZA PREZENTACIJU I PREGLED TEMELJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Izveštaj o usklađenosti

Finansijski izvještaji sastavljeni su u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja ("MSFI") koje je objavio Odbor za međunarodne računovodstvene standarde.

Osnova sastavljanja izvještaja

Ovi finansijski izvještaji pripremljeni su po načelu historijskog troška. Historijski trošak se uglavnom temelji na fer vrijednosti naknade date u zamjenu za imovinu.

Fer vrijednost je cijena koja bi se dobila za prodaju ili bi bila plaćena za prijenos obaveza u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum mjerenja, bez obzira na to je li ta cijena direktno uočljiva ili procijenjena koristeći drugu tehniku procjene vrijednosti. U procjeni fer vrijednosti imovine ili obaveza, Fondacija uzima u obzir karakteristike imovine ili obaveza kada bi učesnici na tržištu uzeli u obzir ove karakteristike kod određivanja cijene imovine ili obaveza na datum mjerenja. Fer vrijednost za mjerenje i/ili za svrhu objavljivanja u ovim finansijskim izvještajima je određena na takvoj osnovi, osim za mjerenja koja imaju neke sličnosti u fer vrijednosti, ali nisu fer vrijednosti, kao što su neto utrživa vrijednost prema MRS 2 ili vrijednost u upotrebi prema MRS 36.

Osim toga, za potrebe finansijskog izvještavanja, pokazatelji fer vrijednosti su podijeljeni na nivoe 1, 2 ili 3 na temelju stepena do kojeg je vrednovanje fer vrijednosti moguće posmatrati i prema značaju vrednovanja fer vrijednosti u cjelosti, kako slijedi:

- Nivo 1 ulazni podaci su kotirane cijene (nekorigovane) na aktivnim tržištima za identičnu imovinu ili obaveze kojima Fondacija može pristupiti na datum mjerenja;
- Nivo 2 ulazni podaci, osim onih kotiranih cijena koje su uključene u Nivo 1, koji su uočljivi za imovinu ili obaveze, bilo direktno ili indirektno;
- Nivo 3 ulazni podaci su neuočljivi ulazni podaci za imovinu ili obaveze.

Finansijski izvještaji prezentirani su u konvertibilnim markama (KM), s obzirom da je to valuta u kojoj je iskazana većina poslovnih događaja u Fondaciji.

Kurs KM u odnosu na EUR je nepromjenjiv i iznosi 1,955830.

U odnosu na USD, kurs KM na dan 31. decembra 2016. godine iznosio je 1,85545 (2015. 1,790070).

Sastavljanje finansijskih izvještaja u skladu sa MSFI zahtijeva od Uprave korištenje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu računovodstvenih politika, te objavljene iznose imovine, obaveza, prihoda i rashoda. Stvarni rezultati mogu biti različiti od tih procjena. Procjene i povezane pretpostavke redovno se pregledaju. Promjene računovodstvenih procjena priznaju se u periodu u kojem su procjene promijenjene, te eventualno budućim periodima, ako utiču i na njih.

FONDACIJA MOZAIK

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

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 2.

Priznavanje prihoda

Grantovi koje Fondacija primi za kompenziranje ostvarenih troškova se priznaju kao prihodi u bilansu uspjeha, na sistemskoj bazi u periodu kada su troškovi ostvareni, do iznosa odobrenih fondova.

Grantovi koje Fondacija primi za troškove stalnih sredstava se priznaju kao prihodi u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, na sistemskoj bazi trajanja vijeka stalnih sredstava.

Troškovi

Troškovi se priznaju kao trošak u periodu u kojem su ostvareni.

Strane valute

Poslovni događaji koji nisu u konvertibilnim markama početno se knjiže preračunavanjem po važećem kursu Centralne banke Bosne i Hercegovine na datum transakcije. Monetarna imovina i obaveze iskazani u stranim valutama ponovno se preračunavaju na datum izvještajnog perioda primjenom kursa važećeg na taj datum.

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

Naknade zaposlenim

U ime svojih zaposlenika, Fondacija plaća porez na dohodak, kao i doprinose za 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 Federacije Bosne i Hercegovine, na federalnom i kantonalnom nivou.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Nekretnine, postrojenja i oprema

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

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

Oprema	3 do 5 godina
Namještaj i uredski inventar	5 godina

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

Umanjenja vrijednosti

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

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 koje se ne koristi kao investicijska nekretnina koja je iskazana po revalorizovanom iznosu, u kojem slučaju se gubitak od umanjenja iskazuje kao smanjenje vrijednosti nastalo revalorizacijom sredstva.

Kod naknadnog poništenja gubitka od umanjenja vrijednosti, knjigovodstveni iznos sredstva povećava se do revidiranog procijenjenog nadoknadivog iznosa toga sredstva, pri čemu veća knjigovodstvena vrijednost ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznatih gubitaka na tom sredstvu uslijed umanjenja vrijednosti. Poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti odmah se priznaje kao prihod, osim ako se predmetno sredstvo ne iskazuje po procijenjenoj vrijednosti, u kojem slučaju se poništenje gubitka od umanjenja vrijednosti iskazuje kao povećanje uslijed revalorizacije.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

Gotovina u banci i blagajni

Gotovina obuhvaća 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 bilansu uspjeha kada je primljen za potrebe pokrivanja tekućih troškova.

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

Finansijski prihodi i rashodi

Prihod i rashod od kamata je priznat u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti kada nastane.

Dobavljači i ostale obaveze

Dobavljači i ostale obaveze su početno priznati po fer vrijednosti a naknadno mjerenje se vrši po amortizacijskom trošku.

Ulaganja u pridružena lica

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

Oporezivanje

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

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)

**NAPOMENA 2. KLJUČNE RAČUNOVODSTVENE PROCJENE
I KLJUČNI IZVORI PROCJENE NEIZVJESNOSTI**

Kod primjene računovodstvenih politika, opisanih u Napomeni 1., Uprava Fondacije donosi odluke, te daje procjene i pretpostavke koje utiču na iznose imovine i obaveza, koji se ne mogu izvesti iz ostalih izvora. Procjene i pretpostavke zasnivaju se na prijašnjem iskustvu i ostalim relevantnim faktorima. Stvarni iznosi mogu se razlikovati od procijenjenih.

Procjene i pretpostavke se stalno preispituju. Izmjene knjigovodstvenih procjena priznaju se u periodu izmjene ukoliko se odnose samo na taj period, ili u periodu izmjene i budućim periodima ukoliko izmjena utiče na tekući i buduće periode.

Ključni izvori procjene neizvjesnosti

Sljedeće su ključne pretpostavke koje se odnose na budućnost i ostali ključni izvori procjene neizvjesnosti na datum izvještajnog perioda, koji imaju značajan rizik uzrokovanja materijalnog usklađivanja knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza u narednoj finansijskoj godini.

Vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme

Kao što je opisano u Napomeni 1, Fondacija pregledava procijenjeni vijek trajanja nekretnina, postrojenja i opreme na kraju svakog godišnjeg izvještajnog perioda.

Vrijednost zaliha

Uprava koriguje knjigovodstvenu vrijednost zaliha u slučaju da je neto prodajna vrijednost procijenjena kao manja od troška nabavke.

Umanjenje vrijednosti potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja

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

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 3. PRIHODI OD DONACIJA

	2016.	2015.
Namjenske donacije (Napomena 3.1.)	2.886.502	3.952.698
Ukupno	2.886.502	3.952.698

3.1. Namjenske donacije

	2016.	2015.
Prihod od donacija MOTT Fondacije i ostale donacije	194.522	247.754
Prihod projekta Omladinske banke USAID	-	173.057
Prihod projekta Ambasade USA za organizaciju sajмова u BiH	85.693	49.311
Prihod projekta Omladinske banke Balkan Trust for Democracy	-	14.821
Prihod projekta CCD Network	-	35.340
Prihod projekta SIGN	104.916	66.872
Prihod projekta All Inclusive	-	107.571
Prihod - donacije materijalnih sredstava	81.811	152.622
Prihodi projekta ProBudućnost	766.684	810.667
Prihod projekta Regionalni socijalni biznisi KBF	-	59.181
Prihod projekta GOLD	246.967	360.578
Prihod projekta Solidarnost - podrška nakon poplava	26.318	279.758
Prihod projekta Techsoup	32.872	66.113
Prihod projekta Ekonomski oporavak	-	636.748
Prihod projekta Socijalni biznisi UniCredit Fondacije	9.779	136.908
Prihod projekta Razvoj omladinskih banaka u Gruziji	121.549	34.748
Prihod programa O snaživanje poduzetne generacije mladih	1.215.391	683.105
Prihod projekta „All Inclusive Strategy, National 2015-2017“	-	37.814
Ukupno	2.886.502	3.952.968

NAPOMENA 4. OSTALI PRIHODI

	2016.	2015.
Prihodi iz budžeta FBiH	177.350	191.737
Ostali prihodi	56.957	37.462
Ukupno	234.307	229.199

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 5. TROŠKOVI ZAPOSLENIH

	2016.	2015.
Bruto plate	(1.050.858)	(827.715)
Ukupno	(1.050.858)	(827.715)

NAPOMENA 6. OSTALI OPERATIVNI TROŠKOVI

	2016.	2015.
Materijal i energija	72.560	95.764
Usluge	742.801	924.240
Putni troškovi	61.540	57.230
Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata	18.380	15.729
Ostalo	21.812	19.177
Ukupno	(917.093)	(1.112.140)

NAPOMENA 7. MATERIJALNA STALNA SREDSTVA

	Građevine	Vozila	Oprema	Namještaj	Ukupno
<u>Nabavna vrijednost</u>					
Na dan 1. januara 2016.	267.693	189.423	581.015	4.836	1.042.967
Nabavke	-	-	2.920	-	2.920
Na dan 31. decembra 2016.	267.693	189.423	583.935	4.836	1.045.887
<u>Akumulirana amortizacija</u>					
Na dan 1. januara 2016.	-	123.058	332.789	3.656	459.503
Amortizacija	-	17.438	70.223	295	87.956
Na dan 31. decembra 2016.	-	140.496	403.012	3.951	547.459
<u>Neto knjig.vrijednost</u>					
Na dan 31. decembra 2015.	267.693	66.365	275.500	1.180	583.464
Na dan 31. decembra 2016.	267.693	48.927	180.923	885	498.428

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 8. DUGOROČNI PLASMANI I POTRAŽIVANJA

Dugoročni plasmani i potraživanja u iznosu od 56.739 KM predstavljaju ulaganja u slijedeća privredna društva:

- 2.000 KM kao osnivački kapital u privrednom društvu Mašta d.o.o. kao 100%-tni vlasnik,
- 2.000 KM kao osnivački kapital u privrednom društvu EkoMozaik kao 100%-tni vlasnik,
- 36.571 KM ulaganje u zavisno društvo EkoMozaik kao povećanje rezervi i
- 14.168 KM kao osnivački kapital u novoosnovane 3 firme u kojima je Fondacija Mozaik manjinski ulagač.

Finansijske informacije povezane sa ulaganjima u zavisna društva mogu biti prikazane kako slijedi:

8.1. Ulaganje u EkoMozaik

	2016.	2015.
Ukupna imovina	748.642	980.446
Ukupne obaveze	726.561	910.014
Neto imovina	22.081	70.432
Udio Fondacije u neto imovini	22.081	70.432

8.2. Ulaganje u Mašta d.o.o.

	2016.	2015.
Ukupna imovina	20.488	54.369
Ukupne obaveze	9.417	9.646
Neto imovina	11.071	44.723
Udio Fondacije u neto imovini	11.071	44.723

NAPOMENA 9. POTRAŽIVANJA OD DONATORA

	2016.	2015.
Impact HUB Wien – travel	11.805	88.648
Ukupno	11.805	88.648

NAPOMENA 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	2016.	2015.
Potraživanja za plaćeni PDV	46.091	46.091
Ostala potraživanja	13.382	15.239
Ukupno	59.473	61.330

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 11. GOTOVINA U BANCII I BLAGAJNI

	2016.	2015.
Gotovina na računima kod banaka – strane valute	261.688	164.269
Gotovina na računima kod banaka – KM	378.908	458.192
Blagajna	1.462	1.409
Primljeni čekovi	-	8.731
	642.058	632.601

NAPOMENA 12. TEKUĆE OBAVEZE

	2016.	2015.
<u>Obaveze prema dobavljačima:</u>		
Dobavljači u zemlji	52.028	20.665
	52.028	20.665
<u>Ostale obaveze:</u>		
Obaveze za plate i ugovore o djelu	41.189	58.425
Obaveze za poreze i doprinose na plate	54.578	47.505
Ostale obaveze	15	3.865
	95.782	109.795
Ukupno	147.810	130.460

NAPOMENA 13. FINANSIJSKE OBAVEZE

Finansijske obaveze se odnose na obaveze po osnovu Ugovora o pristupanju dugu broj: 7032-02-17-14, a koji se odnosi na Ugovor o dugoročnom kreditu EkoMozaika sa Sparkasse Bank kao i obaveze prema partneru iz Makedonije u iznosu 17.901 KM.

	2016.	2015.
Dugoročne finansijske obaveze	-	55.655
Obaveze prema partneru iz Makedonije	-	17.901
Ukupno	-	73.556

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 14. RAZGRANIČENJA

Fondacija je primila određena sredstva za implementiranje projekata u 2016. godini. Kao takva, ova imovina je razgraničena i sučeljena sa prihodima i rashodima koji su se desili u 2016. godini.

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Dugoročna razgraničenja	264.339	345.044
Kratkoročna razgraničenja (vidi Napomenu 14.1)	251.673	508.233
Ukupno	<u>516.012</u>	<u>853.277</u>

Dugoročna razgraničenja u iznosu od 264.339 KM se odnose na razgraničenja odloženog prihoda koji se sastojao u donaciji za opremu u iznosu od 262.775 kao i rezervisanja za otpremnine u iznosu od 1.564 KM. Na primljenu opremu kao i opremu nabavljenu iz donatorskih sredstava obračunava se amortizacija i odgovarajući dio vrijednosti priznaje se kao prihod postepeno, tokom utvrđenog vijeka trajanja tog sredstva. Na taj način se zadovoljava računovodstveni princip sučeljavanja prihoda od donacija i rashoda koje ta donacija kompenzira.

14. 1. Kratkoročna razgraničenja

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Unaprijed naplaćen prihod od Ambasade USA	16.633	54.239
Unaprijed naplaćen prihod za podršku stradalim od poplava 2014	26.255	52.572
Unaprijed naplaćeni prihod projekta Osnaživanje poduzetne generacije mladih	130.435	61.559
Unaprijed naplaćeni prihod projekta - EPF	6.389	949
Unaprijed naplaćeni prihod projekta „All Inclusive Strategy, National 2015-2017“	-	40.419
Unaprijed naplaćeni prihod od donacije MOTT Fondacije	-	146.951
Unaprijed naplaćeni prihod projekta ProBudućnost	41.205	142.692
Ostala kratkoročna razgraničenja	7.856	352
Ostala kratkoročna rezervisanja	22.900	8.500
Ukupno	<u>251.673</u>	<u>508.233</u>

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 15. TRANSAKCIJE SA POVEZANIM STRANAMA

Fondacija realizira transakcije sa povezanim stranama koje se reflektuju na bilansu uspjeha kako slijedi:

	<u>Prihod/Prodaja</u>		<u>Usluge/Troškovi</u>	
	2016.	2015.	2016.	2015.
Mašta d.o.o.	-	-	33.654	
EkoMozaik	-	-	-	
Ukupno	-	-	33.654	

Stanje na 31. decembar 2016. godine kao i rezultati tih transakcija su prikazani kako slijedi:

	<u>Potraživanja</u>		<u>Obaveze</u>	
	2016.	2015.	2016.	2015.
Mašta d.o.o.	-	-	4.205	-
EkoMozaik	-	-	-	-
Ukupno	-	-	4.205	-

15.1. Isplate menadžmentu

Isplate menadžmentu u neto iznosu su se desile kako slijedi:

	2016.	2015.
Direktor	45.132	41.068
Izvršni direktor	43.524	33.606
Direktorica za internu kontrolu i reviziju	42.324	27.238
Finansijski direktor	27.707	14.102
Direktor marketinga	12.000	-
Programski direktor	45.600	37.222
Ukupno	216.287	153.236

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

NAPOMENA 16. FINANSIJSKI INSTRUMENTI

16.1. Značajne računovodstvene politike

Osnovne računovodstvene politike i procedure, uključujući kriterij za prepoznavanje, osnovu za prezentaciju, mjerenje i prepoznavanje, bazirano na tome koji prihodi i troškovi svake kategorije finansijske imovine, obaveze i instrumenata kapitala su prepoznati, su objašnjeni u Napomeni 1. uz finansijske izvještaje.

16.2. Kategorije finansijskih instrumenata

	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
<u>Finansijska sredstva:</u>		
Potraživanja i gotovina	713.337	782.579
<u>Finansijske obaveze:</u>		
Po amortizacionom trošku	147.810	204.016

16.3. Ciljevi upravljanja finansijskim rizikom

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

16.4. Tržišni rizik

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

16.5. Upravljanje valutnim rizikom

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

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

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

U valuti	Sredstva		Obaveze	
	2016.	2015.	2016.	2015.
EUR	78.094	83.944	-	-
USD	58.623	29.127	-	-

Fondacija je uglavnom izložena prema EUR. Po mišljenju menadžmenta, osjetljivost prema EUR nije reprezentativan jer po Zakonu Centralne banke konvertibilna marka je vezana za EUR. Bilo kakve izmjene bi vodile do amandmana koje mora usvojiti Parlametarna skupština Bosne i Hercegovine.

16.6. Upravljanje kamatnim rizikom

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

16.7. Upravljanje rizikom likvidnosti

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

16.7.1. Tabele rizika likvidnosti

Sljedeća tabela detaljno prikazuje preostala ugovorena dospjeća Fondacije za nederivativnu finansijsku imovinu. Tabela je načinjena na osnovu nediskontiranih novčanih tokova finansijske imovine uključujući i kamate na tu imovinu koje će biti zarađene osim na sredstva na koje Fondacija očekuje da će se novčani tok pojaviti u drugom periodu.

FONDACIJA MOZAIK
NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVJEŠTAJE – (nastavak)
(U KM)

Dospjeće za nederivatna finansijska sredstva:

	Ponderisana prosječna efektivna k.s.	Do mjesec dana	1 do 3 mjeseci	3 do 12 mjeseci	Preko 1 godine	Ukupno
2016.						
Bez kamata	-	642.058	-	-	-	642.058
2015.						
Bez kamata	-	632.601	-	-	-	632.601

NAPOMENA 17. ODOBRENJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Finansijske izvještaje usvojila je Uprava i odobrila njihovo izdavanje dana 18. septembra 2017. godine.


 Zoran Puljić, Direktor

