

U skladu sa čl. 11. i 13. Zakona o računovodstvu i reviziji u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj 83/09), Zakona o porezu na dobit u Federaciji BiH ("Službene novine Federacije BiH", broj 15/16) a na osnovu člana 29.tačka 4 Statuta KJKP „Tržnice pijace“ d.o.o, Nadzorni odbor na sjednici održanoj

25.05.2017.godine donosi:

PRAVILNIK o računovodstvenim politikama

I VREDNOVANJE I ISKAZIVANJE MATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA

Član 1.

Materijalna stalna sredstva su sredstva koja pravno lice drži za korištenje u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, iznajmljivanje drugima ili za administrativne i druge svrhe, za koje je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom priticati u pravno lice i nabavna vrijednost sredstva se može pouzdano izmjeriti.

Sredstvo će biti priznato kao stalno sredstvo i kada se zna da to sredstvo neće direktno povećavati buduće ekonomske koristi, ali je nabavka tog sredstva neophodna da bi se dobile ekonomske koristi od drugih stalnih sredstava.

Član 2.

U materijalna stalna sredstva svrstavaju se i rezervni dijelovi kada se isti koriste uz opremu i kada se očekuje da će njihova upotreba biti duža od jedne godine.

Član 3.

Troškovi svakodnevnog održavanja dugoročnog materijalnog sredstva se ne kapitaliziraju, već predstavljaju rashod perioda.

Izuzetno, novougrađeni rezervni dijelovi i ulaganje u dugoročno materijalno sredstvo se mogu kapitalizirati ukoliko će takvo ulaganje:

- produžiti vijek trajanja sredstva,
- povećati njegov kapacitet,
- dogradnja dijelova značajno poboljšati kvaliteta proizvodnog učinka, i
- značiti usvajanje novog proizvodnog procesa koji omogućuje značajno smanjenje prethodno procijenjenih proizvodnih troškova.

Član 4.

Materijalna stalna sredstva se početno vrednuju i iskazuju po trošku nabave.

Trošak nabave materijalnog stalnog sredstva sačinjava:

- fakturna vrijednost dobavljača,
- troškove prijevoza uključujući i vlastiti prijevoz,
- troškovi pripreme mjesta ,
- troškovi špeditera, ako se stalno sredstvo nabavlja iz inozemstva,
- uvozne dažbine (carine i dr.),
- porezi,
- troškovi montaže i naknade stručnjacima kao što su arhitekta i inženjeri,
- troškovi utovara, pretovara, istovara i sl.,
- interni troškovi,
- ostali troškovi direktno isključivo vezani za dovođenje sredstava u radno stanje za namjeravanu upotrebu.

U trošak nabavke stalnog sredstva se uračunavaju i troškovi pozajmljivanja vezani za nabavku konkretnog stalnog sredstva.

Član 5.

Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne materijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Član 6.

Materijalna stalna sredstva otpisuju se (amortizuju) na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pristicanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava. Prilikom obračuna amortizacije u obzir se ne uzima ostatak vrijednosti. Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke, Procijenjeni vijek trajanja pojedinačnih sredstava je u prilogu ovog Pravilnika.

Član 7.

U slučaju kada značajni sastavni dijelovi stalnog sredstva imaju različit vijek upotrebe ili obezbjeđuju korist na različit način, neophodno je primijeniti različite amortizacione stope. Značajni sastavni dijelovi su rezervni dijelovi čija vrijednost učestvuje sa više od 30% u ukupnoj vrijednosti sredstva.

Član 8.

Preduzeće će primjenjivati linearni metod amortizacije.

Član 9.

Na datum svakog bilansa društvo će izvršiti procjenu da li je vrijednost stalnih sredstava umanjena, u smislu MRS 36 – Umanjenje vrijednosti sredstava.

Član 10.

Prilikom procjenjivanja da li ima bilo kakvih pokazatelja da je došlo do umanjenja vrijednosti sredstava, uzima u obzir sljedeće pokazatelje:

Vanjski izvori informacija

- a) značajan pad vrijednosti sredstava tokom razdoblja, mnogo više nego što bi se to očekivalo usljed protoka vremena ili normalnog korištenja sredstava;
- b) značajne promjene s negativnim efektom za pravna lica nastale tokom razdoblja, ili za koje se očekuje da će nastati u bliskoj budućnosti, u tehnološkom, tržišnom, ekonomskom ili zakonskom okruženju u kojem pravno lice posluje, ili na tržištu kojem je dato sredstvo namijenjeno;
- c) porast tržišne kamatne stope ili drugih tržišnih stopa povrata dugoročnih ulaganja tokom razdoblja, koji će, vjerovatno, značajno uticati na diskontnu stopu primijenjenu kod obračuna vrijednosti u upotrebi sredstva ili njegove nadoknadive vrijednosti;
- d) knjigovodstvena vrijednost sredstava pravnog lica koje podnosi izvještaj, veća je od njegove eskonte tržišne vrijednosti;

Interni izvori informacija

- e) postoje raspoloživi dokazi o zastarjelosti ili fizičkom oštećenju sredstva;
- f) nastanak značajnih promjena s negativnim efektom na pravno lice tokom razdoblja, ili očekivanje da će takve promjene nastati u bliskoj budućnosti, u pogledu obima ili načina upotrebe sredstava sada ili u budućnosti. Ove promjene obuhvataju planove za prestanak ili rekonstrukciju poslovanja jedinice kojoj dato sredstvo pripada, planove za prodaju sredstva prije ranije očekivanog datuma, i ponovnu procjenu korisnog vijeka upotrebe sredstva kao ograničenog radije nego neograničenog;
- g) postojanje raspoloživog dokaza na osnovu internih informacija, koji ukazuje na to da su ekonomski efekti sredstva lošiji ili će biti lošiji od očekivanih.

Član 11.

Prilikom određivanja nadoknadive vrijednosti u obzir se uzima cijena na aktivnom tržištu, a u nedostatku aktivnog tržišta, najbolja raspoloživa informacija.

II VREDNOVANJE I ISKAZIVANJE NEMATERIJALNIH STALNIH SREDSTAVA

Član 12.

Nematerijalna sredstva su sredstva koja pravno lice koristi u proizvodnji ili isporuci roba i usluga, nad kojim Preduzeće ima kontrolu i od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi.

Član 13.

Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne nematerijalne imovine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

Član 14.

Nematerijalna stalna sredstva se amortizuju na osnovu procijenjenog vijeka upotrebe, odnosno na osnovu procjene pritanja ekonomskih koristi po osnovu korištenja i upotrebe stalnih sredstava.

Vijek trajanja sredstva se procjenjuje prilikom svake nabavke.

Procijenjeni vijek trajanja pojedinačnih sredstava je u prilogu ovog Pravilnika.

Član 15.

Amortizacija nematerijalnih sredstava se vrši linearnom metodom.

Član 16.

Za nematerijalna sredstva čiji je vijek trajanja nemoguće utvrditi, obavezno se vrši testiranje sredstva na umanjeње, upoređivanjem njegovog nadoknadivog i knjigovodstvenog iznosa.

Testiranje na umanjeње se vrši najmanje na svaki dan bilansa stanja.

III ULAGAČKE NEKRETNINE

Član 17.

Ulagачke nekretnine predstavljaju dio dugoročne imovine koji je namijenjen za ostvarivanje najma ili su nabavljene sa namjerom ostvarivanja kapitalne dobiti, a drugi dio se koristi za redovno poslovanje.

U slučaju posjedovanja kombinovane nekretnine, kao ulagačke i redovne, poslovne, nekretnina će se priznavati po MRS 40 – Ulagачka nekretnina ukoliko je dio za redovne, poslovne djelatnosti površinom manji od 20% u odnosu na ukupnu površinu nekretnine.

Član 18.

Mjerenje nakon početnog priznavanja dugoročne ulagačke nekretnine će se vršiti metodom nabavne vrijednosti.

IV POLITIKA VREDNOVANJA I ISKAZIVANJA ZALIIHA

Član 19.

Zalihe u skladištu se vode po nabavnim cijenama.

Zalihe materijala u toku se vrednuju po nabavnim cijenama.

Član 20.

Najmanje na dan svakog bilansa stanja, vrši se procjena neto prodajne vrijednosti svih zaliha.

Zalihe se vrijednosno otpisuju i svode na neto prodajnu vrijednost pojedinačno.

Izuzetno, svođenje na neto prodajnu vrijednost može se vršiti za zalihe koje se mogu srodno grupisati.

Član 21.

Pri procjeni neto prodajne vrijednosti, polazi se od najpouzdanijih dokaza, kojima se u vrijeme utvrđivanja raspolaže.

Procjene uzimaju u obzir fluktuacije cijena i troškova, smanjenje prodajne cijene na aktivnom tržištu, neupotrebljivost (opadanje kvaliteta, tehnološka zastarjelost i sl.), zastarjelosti i duže zadržavanje proizvoda na zalihi.

U nedostatku aktivnog tržišta, koristi se najbolja raspoloživa informacija.

Član 22.

Stvarima sitnog inventara smatraju se predmeti čiji je vijek upotrebe kraći od godine dana - 12 mjeseci.

Kao dopunski kriterij se uzima pojedinačna vrijednost - niža od 250 KM.

Otpis sitnog inventara vrši se prilikom stavljanja u upotrebu, a isknižavanje istog vrši se kada je sredstvo rashodovano.

Član 23.

Otpis sitnog inventara vrši se metodom 100% otpisa.

V GOTOVINA I EKVIVALENTI GOTOVINE

Član 24.

U računovodstvu Preduzeća obezbjeđeno praćenje gotovine i ekvivalenata gotovine analitički po vrstama i u skladu sa potrebama Preduzeća uređeno je Pravilnikom o finansijskom poslovanju.

Član 25.

Blagajničko poslovanje se vrši u skladu sa posebnim Pravilnikom o blagajničkom poslovanju utvrđenim na nivou Preduzeća.

Član 26.

Sastavljanje Izvještaja o gotovinskim tokovima se vrši primjenom Indirektne metode.

VI POTRAŽIVANJA

Član 27.

Potraživanja od prodaje i druga potraživanja iz poslovnih odnosa priznaju se po nominalnoj vrijednosti (obračunska osnova).

Član 28.

Najmanje na dan izrade svakog bilansa stanja vrši se procjena naplativosti potraživanja, pri čemu se u obzir uzimaju sljedeći faktori:

- likvidnost i solventnost partnera,
- povijesti otplaćivanja obveza,
- ekonomski trendovi u datom području,
- sniženje kreditnog rejtinga dužnika.

Član 29.

Otpis potraživanja se vrši na teret rashoda perioda ili odgovornog radnika.

VII REZERVISANJA

Član 30.

Rezervisanje koje se vrši u skladu sa MRS/MSFI za zaštitu životne sredine na teret rashoda, uključujući, a ne limitirajući se na: a) rashode na ime sanacija, remedijacija zemljišta i podzemnih voda;

Rezervisanje na ime očuvanja i unapređivanje prirodnih i stvorenih vrijednosti;

Rezervisanje na ime obnavljanja prirodnih resursa i dobara i

slični rashodi, koji se direktno ili indirektno mogu koristiti ili upotrijebiti, te imaju realnu ili potencijalnu ekonomsku vrijednost, tako iskazani rashodi se smatraju porezno priznatim rashodima.

Rezervisanje iz stava (2) ovog člana koji prelaze iznos od 30% oporezive dobiti prije izdvajanja u rezervu ili čija formirana rezerva (obaveza) prelazi iznos upisanog kapitala, smatraju se porezno nepriznatim rashodom u smislu člana 9. stav (1) tačka (h) Zakona.

Iznosom oporezive dobiti u smislu stava (3) ovog člana, smatra se iznos porezne osnovice prije usklađivanja za porezne gubitke i porezne poticaje.

Rezervisanje za buduće troškove po osnovu popravke i/ili zamjene proizvoda u garantnim rokovima, utvrđene na osnovu ugovora i prijašnjih iskustava i spoznaja iz svoje djelatnosti, ukoliko ne postoji pravni osnov da se takvi izdaci naplate od trećih lica, smatraju se porezno priznatim rashodom do visine 4% godišnjeg prometa tih proizvoda (proizvoda za koje se daje garancija) bez poreza na dodanu vrijednost. Ukoliko rashodi iz ovog stava prelaze propisanu visinu, smatraju se porezno nepriznatim rashodom u smislu člana 9. stav (1) tačka (h) Zakona.

Pod prijašnjim iskustvima i spoznajama iz stava (5) ovog člana podrazumijevaju se, uz iskustva poreznog obveznika, i iskustva drugih u sličnim djelatnostima i sličnim uvjetima. Ako nema iskustvenih spoznaja tada se rashodi utvrđuju na osnovu pretpostavljenih budućih troškova, zavisno od vrijednosti i rokova datih garancija.

U slučaju da se rezervisanja iz stava (5) ovog člana ne iskoriste u garantnom roku, rezervisanja treba oprihodovati.

Rezervisanja iz člana 13. Zakona se mogu koristiti samo za pokriće izdataka radi kojih su i izvršena, u suprotnom rezervisanja treba oprihodovati.

Član 31.

Prilikom ukidanja rezervisanja Preduzeće će primijeniti bruto princip, iskazivanjem prihoda od ukidanja rezervisanja u punom iznosu rezervisanja i rashoda u punom iznosu.

Član 32.

Procjena visine rezervisanja vrši se najmanje na dan izrade svakog bilansa stanja.

Prilikom procjene visine rezervisanja primjenjuju se metode iz člana 35. ovog Pravilnika.

Član 33.

Rezervisanja se uvijek priznaju kao rashod, a ne kao sredstvo.

VIII OBAVEZE

Član 34.

Obaveze se iskazuju po nominalnoj vrijednosti i preispituju najmanje na svaki dan izrade bilansa stanja. Dugoročne obaveze se ne uvećavaju za kamate predviđene i obračunate u ugovorima i dokumentima o zaduženju.

IX PRIHODI

Član 35.

Kada se pružanje usluga može pouzdano procijeniti, prihodi povezani s tom transakcijom se priznaju srazmjerno stepenu izvršenja usluge na datum bilansa stanja. Stepenu izvršenja posla se utvrđuje u srazmjeri nastalih troškova koji direktno vezani za pružanje usluge.

Član 36.

Prihod se vrednuje po fer vrijednosti naknade koja je primljena ili se potražuje, pri čemu se uzima u obzir iznos svakog diskonta i rabata, kao i za iznos svih drugih popusta koji su odobreni kupcu. Naknadno odobravanje popusta kupcima se ne priznaje kao smanjenje prihoda, već kao rashod perioda.

X DONACIJE

Član 37.

Donacije se priznaju kao prihod na bazi principa sučeljavanja prihoda i rashoda. Donacije vezane za sredstva, uključujući nenovčane pomoći po fer vrijednosti, priznaju se u bilansu stanja kao odloženi prihod. Iznos odloženog prihoda se priznaje kao prihod u bilansu uspjeha na sistematskoj i racionalnoj osnovi u toku perioda korisnog vijeka trajanja sredstva.

XI OSTALE ODREDBE

Član 38.

Tumačenje ovog Pravilnika daje Nadzorni odbor, a njegove izmjene i dopune vrše se na način na koji je i donesen.

Član 39.

Pravilnik stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednik nadzornog odbora

Deljković Amira



Prilog br.1 (nomenklatura stopa amortizacije sa vijekom trajanja osnovnih sredstava)

Red. broj grupe	NAZIV SREDSTAVA AMORTIZACIONIH GRUPA I DIJELOVA TIH GRUPA	Vijek trajanja	Godišnja Amortizacija %
	<i>I - GRAĐEVINSKI OBJEKTI</i>		
	Gornji slojevi puteva (uključujući i ulice i trgove) i ostalih izgrađenih putnih površina , kao i objekti na putevima		
1.	4) Putne staze i ostale izgrađene površine-trgovi a) - od betona, asfalta i kocke b) - ostali	88,50 50,00	1.13 2,00
2.	Objekti za smještaj, čuvanje i prodaju robe i drugih proizvoda i ostali objekti za vršenje djelatnosti : a) - od betona b) - od tvrdog materijala (betona, betona i metala, kamena i opeke) c) - od metala d) - od drveta i drugog materijala e) - Administrativno – upravne zgrade	88,50 88,50 88,50 88,50 88,50	1.13 1.13 1.13 1.13 1.13
3.	Zatvorene tezge –kiosci a) - od betonskih elemenata b) - od drveta c) - od ostalog materijala	20,00 20,00 20,00	5.00 5.00 5,00
	<i>II - OPREMA ZA TRGOVINU, OPREMA ZA ZANATSTVO I KOMUNALNE USLUGE</i>		
4.	Oprema za trgovinu: - rafovi, tezge, ormari, stalaže, gondole, police i pultovi za izlaganje, prodaju i pakovanje robe - rashladni uređaji, vitrine, komore, frižideri i ostala oprema - registar- kase (mehaničke i elektronske), vage (mehaničke i elektronske) i mašine za mljevenje sjećenje mesa i drugih proizvoda – sto pijačni -poliester	20,00 18,00 15,00 12,50	5.00 5,56 6,67 8,00
5.	ostala (nepomenuta) oprema za obavljanje omunalnih usluga (sto pijačni-poliester)	12,50 12,50 12,50	8,00 8,00 8,00
6	<i>III - OPREMA ZA SAOBRAČAJ I VEZE I UTOVARNO-ISTOVARNA I TRANSPORTNA MEHANIZACIJA</i>		
	Transportna sredstva u drumskom saobraćaju:		

	Kamioni, cisterne i vučna vozila:	10,00	10,00
	Putnički automobili:	10,00	10,00
	Džipovi i kombi vozila:	10,00	10,00
	Ostala vozila u drumskom saobraćaju:	10,00	10,00
	Oprema za PTT saobraćaj:		
7.	1) Telefonske i telegrafske centrale i pripadajući uređaji, aparati i pribor (uključujući i interne telefonske i telegrafske centrale)	10,00	10,00
	2) Telefonske garniture i telefonski aparati (uključujući i telefonske razvodne i priključne kutije)	10,00	10,00
8.	IV. SPECIJALNI I UNIVERZALNI ALAT, OPREMA ZA UPRAVLJANJE PROCESIMA RADA I OPREMA ZA ODRŽAVANJE I OPRAVKU MAŠINA, POSTROJENJA, UREĐAJA, INSTRUMENTATA I PRIBORAM KAO I ZA OPRAVKU I ODRŽAVANJE VOZILA I DRUGIH TRANSPORTNIH SREDSTAVA		
9.	Specijalni i univerzalni alati	10,00	10,00
10.	Oprema za servisiranje i održavanje mašina, uređaja i postrojenja,osim stvari koje čine specijalni ili univerzalni alat	10,00	10,00
	V- OPREMA ZA UREĐENJE I ZA ODRŽAVANJE KANCELARIJSKIH I DRUGIH PROSTORIJA, ZA OBAVLJANJE KANCELARIJSKIH POSLOVA I ZA OBAVLJANJE TEHNIČKIH, POSLOVNIH I FINANSIJSKIH USLUGA		
11.	Oprema za zagrijavanje, ventilaciju i održavanje prostorija:	10,00	10,00
12.	Kancelarijski, pogonski i ostali namještaj i druga oprema za obavljanje kancelarijskih poslova: 1) Namještaj: a) - od drveta b) - od metala c) - od ostalog materijala 3) Elektronski računari i ostala oprema za obradu podataka 4) Oprema za snimanje i umnožav. kancelarijskog materijala 5) Oprema za prijem, čuvanje i rukovanje novcem i vrijednosnim papirima i za vršenje ostalih finansijskih usluga 6) Magnetofoni i diktafoni, kasetofoni, muzički instrumenti i aparati, TV i radio prijemnici 8) Ostala nepomenuta oprema	15,00 12,50 12,50 10,00 5,00 5,00 20,00 10,00 15,00	6,67 8,00 8,00 10,00 20,00 20,00 5,00 10,00 6,67
13.	Vatrogasna oprema i ostala oprema za društvenu samozaštitu a) - vatrogasna oprema b) – sprave,aparati,pribor i ostala oprema za PPZ c) – ostala vatrogasna oprema i oprema za ostalu društvenu samozaštitu	10,00 8,00 8,00	10,00 12,50 12,50

	Mjerni i kontrolni uređaji, instrumenti, pribor i aparati		
14.	a) - elektronski	5,00	20.00
	b) – električni i mehanički	8,00	12.50
	c) – ostali	8,00	12.50