

Na osnovu člana 4 Zakona o računovodstvu ("Službeni listCG" br. 52/16) i člana 17. Statuta Društva sa ograničenom odgovornošću za upravljanje sanitarnom deponijom Možura, Odbor direktora na sjednici održanoj 30.07.2018.godine donio je

RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

UVOD

Finansijski izvještaji treba **objektivno** i **istinito** da prezentiraju finansijsko stanje, finansijsko poslovanje i novčane tokove gotovine. Adekvatna primjena Međunarodnih računovodstvenih standard –MRS dalje u tekstu , uz dodatna objelodanjivanja, kada je to neophodno, praktično doprinose objektivnom prezentiranju finansijskih izvještaja.

Objektivno prezentiranje zahtijeva:

- Izbor i primjenjivanje računovodstvenih politika;
- Prezentiranje informacija, uključujući računovodstvene politike na način koji pruža relevantne, pouzdane, uporedive i razumljive informacije;
- Pružanje dodatnih objavlivanja kada su zahtjevi u Međunarodnim računovodstvenim standardima nedovoljni da omoguće korisnicima da razumiju uticaj pojedinih transakcija ili poslovnih događaja u vezi sa finansijskim položajem i uspješnosti društva.

Računovodstvene politike su specifični principi, osnove, konvencije, pravila i praksa usvojena od strane društva pri pripremi i prezentaciji finansijskih izvještaja - smjernica 5 iz MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Rukovodstvo Društva treba da odabere i da primenjuje **računovodstvene politike** društva tako da finansijski izveštaji budu usaglašeni sa svim zahtjevima svakog primenjivog Međunarodnog računovodstvenog standarda.

Računovodstvene politike i procjene obezbjeđuju da finansijski izveštaji pružaju informacije koje su:

1. Relevantne za potrebe donošenja odluka od strane korisnika ; i
2. Pouzdane tako da :
 - vjerodostojno prikazuju rezultate i finansijsko stanje društva;
 - da odražavaju ekonomsku suštinu poslovnih događaja i transakcija, a ne samo zakonsku formu;
 - da su neutralni i oslobođeni svih vrsta pristrasnosti;
 - da su zasnovani na principu opreznosti i

- da su kompletni u svim značajnim aspektima.

(I) Izjava o usaglašenosti (MRS 1)

Finansijski iskazi se pripremaju u skladu sa računovodstvenim standardima (MRS) prihvaćenim od strane Odbora za Međunarodne računovodstvene standarde (IASB) (Okvir, MRS1, MRS 2, 7, 12, 16, 18, 20, 36, 38,....)

(II) Način pripreme (MRS 1)

Iznosi finansijskih iskaza su dati u eurima, zaokruženi na bližu stotinu. Prikazani su na bazi istorijske cijene osim u slučajevima kada su slijedeća sredstva i obaveze iskazani po svojoj fer vrijednosti.

Međunarodni računovodstveni standardi se bave:

1. priznavanjem;
2. vrednovanjem;
3. prezentiranjem – objavljivanjem u vezifinansijskih izvještaja.

1. PRIZNAVANJE

Član 1.

Priznavanje je određivanje da li se neka stavka (transakcija) može naći u nekom od finansijskih iskaza (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama na kapitalu), i u kom vremenskom periodu.

Kriterijum za priznavanje stavki:

- Koncept vjerovatnosti
- Pouzdanost mjerenja.

Priznavanje elemenata finansijskih izvještaja i to:

- imovine,
- obaveza,
- prihoda i dobitaka,
- troškova.

Opšti uslovi za **priznavanje** su:

- ako je vjerovatno da će bilo bilo koja buduća ekonomska korist povezana s tom stavkom priticati u društvo ili oticati iz njega.
- ako stavka ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja može pouzdano da se izmjeri.

Priznavanje sredstava-imovine:

- sredstva se priznaju u Iskazu o finansijskoj poziciji- Bilansu stanja, kada je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi priticati u društvo kada sredstvo ima nabavnu vrijednost ili cijenu koštanja ili vrijednost koja može da se pouzdano izmjeri.

Priznavanje obaveza:

- obaveze se priznaju u bilansu stanja kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi proisteći iz podmirenja sadašnjih obaveza i kada se iznos obaveze koja će se podmiriti može pouzdano izmjeriti.

Priznavanje prihoda i dobitka:

- prihod se priznaje u bilansu uspjeha kada je povećanje budućih ekonomskih koristi povezano s povećanjem ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmjere.

Priznavanje rashoda:

- rashodi se priznaju u Iskazu o ukupnom rezultatu-Bilansu uspjeha kada smanjenje budućih ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmjeri. Kada se ekonomske koristi očekuju u nekoliko obračunskih perioda troškovi se u Bilansu uspjeha priznaju na osnovu sistematskih i racionalnih procedura raspodjele.

2.VREDNOVANJE

Član 2.

Vrednovanje (mjerjenje) je proces određivanja novčanih iznosa po kojima se prikazuju elementi finansijskih izveštaja u Bilansu stanja i Bilansu uspjeha.

Proces vrednovanja podrazumijeva prvo izbor mjerne osnove, kao što su:

- istorijski trošak
- tekući troškovi
- izvršiva (tržišna) vrijednost

- sadašnja vrijednost

2.1. Nematerijalna imovina

Vrednovanje nematerijalne imovine nakon početnog priznavanja vrši se primjenom osnovnog postupka predviđenog MRS 38. Nematerijalna imovina

Za obračun amortizacije nematerijalne imovine primjenjuje se proporcionalni metod otpisivanja. Procijenjeni vijek korištenja je 3 godine.

2.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Pozicije za nekretnine, postrojenja i opremu inicijalno se vrednuju po nabavnoj vrijednosti, odnosno cijeni koštanja uvećanoj za sve troškove neophodne za stavljanje sredstva u funkciju.

U toku korisnog vijeka vrijednosti sredstava su iskazane po nabavnoj vrijednosti umanjene za ispravku vrijednosti.

Kada jedna stavka nepokretnosti, postrojenja i opreme obuhvata komponente koje imaju različit vijek trajanja, komponente se računovodstveno tretiraju kao pojedinačne stavke nepokretnosti, postrojenja i opreme.

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se primjenom osnovnog modela – modela nabavne vrijednosti,. Ovo podrazumijeva da se stalna imovina knjiži po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za ukupnu akumuliranu amortizaciju i ukupne eventualne gubitke zbog umanjenja vrijednosti – paragraph 30 MRS 16.

Amortizacija (MRS 16)

Amortizacija tereti Bilans uspjeha tokom procijenjenog korisnog vijeka trajanja stavki nepokretnosti, postrojenja i opreme. Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljena - stavljena u upotrebu, osnovna sredstva, odnosno obračunom na nabavnu vrijednost ostalih osnovnih sredstava, koja se prenose po bilansu iz prethodne godine.

1. Zemljište se ne amortizuje.

2. Procijenjeni vijek trajanja građevinskih objekata je30 godina.

Rezidualna vrijednost objekta utvrđuje se za svaki objekat posebno .

3. Procijenjeni vijek trajanja opreme utvrđen je po grupama:

Građevinske mašine-.....	15 - 20 godina
Specijalna oprema za deponiju	10 godina
Oprema za obradu podtaka –računarska oprema	5 godina
Oprema za zagrijavanje I klimatizaciju.....	5 godina
Telekomunikaciona oprema.....	5 godina
Kancelarijski namještaj.....	7 godina
Transportna sredstva.....	3-10 godina

Rezidualna vrijednost opreme utvrđuje se procentualno -10 % od nabavne vrijednosti osim za vozila gdje se utvrđuje pojedinačno za svako vozilo.

2.3.Klasifikacija imovine na stalnu

Obrtna imovina se drži prvenstveno radi prodaje i očekuje se da će biti realizovana u okviru dvanaest mjeseci od dana bilansiranja.Klasifikacija imovine se vrši prema procijenjenom vijeku upotrebe. Sredstva čiji je korisni vijek do godinu dana predstavljaju sitan inventar , njihova pojedinačna vrijednost je do 50,- €.

2.4.Dugoročni finansijski plasmani

Dugoročno imobilisana sredstva-oročena kod banaka ili investirana u druga pravna lica iskazuju primjenom metode nabavne vrijednosti.

2.5.Kratkoročna potraživanja i plasmani

2.5.1.Potraživanja od kupaca i druga potraživanja

Potraživanja od kupaca I druga potraživanja vode se po nabavnoj cijeni minus gubici od umanjenja vrijednosti.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji vjerovatnoća nenaplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvjesna I dokumentovana, otpis u cjelini ili djelimično, vrši se direktnim otpisivanjem.

Vjerovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanog razloga (likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarjelost, sudsko rešenje I dr.).

2.6. Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju stanje u blagajni i deponovana sredstva na poslovnim računima kod banaka. Iskazana je po nominalnoj vrijednosti.

2.7. Prihodi

Prihodi od prodaje usluga iskazuju se po fakturnoj vrijednosti, umanjenoj za date popuste i porez na dodatu vrijednost.

Prihodi od prodaje evidentiraju se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje.

Ispravka vrijednosti za sumnjiva i sporna potraživanja iskazuju se kao posebna pozicija u okviru ostalih rashoda.

2.8. Rashodi

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za izvršenje osnovne djelatnosti društva.

2.9. Neto finansijski troškovi

Neto finansijski troškovi obuhvataju dospjele kamate na pozajmljena sredstva, kamatna potraživanja po osnovu uložениh sredstava. Prihodi i rashodi od kamata se iskazuju prema ugovorenim kamatnim stopama i priznaju u Bilansu uspjeha kako prispjevaju.

Finansijski prihodi i rashodi obuhvataju pozitivne i negativne kursne razlike nastale po osnovu preračunavanja transakcija u stranoj valuti.

Također, prihodi po osnovu dugoročno uložениh sredstava u druga pravna lica i banke iskazuju se u Bilansu uspjeha kao finansijski prihodi u periodu u kome su nastali.

2.10. Porez na dobit

Obaveze poreza na dobit za poslovnu godinu obuhvataju tekući i odloženi porez.

1. **Tekući porez** predstavlja obavezu plaćanja po osnovu oporezive dobiti za godinu u skladu sa propisima Države Crne Gore o oporezivanju, koristeći propisane poreske stope važeće na dan bilansa, kao i sva usklađivanja za neplaćene poreske obaveze u proteklim periodima.

2. **Odloženi porez** proizlazi iz odredbi primjene MRS 12, a posljedica je privremenih vremenskih razlika proizašlih iz različitih metoda obračuna amortizacije u računovodstvene iporeske svrhe:

Obračunava se primjenom propisane zakonske stope poreza na dobit na razliku između neto knjigovodstvenih vrijednosti stalne imovine (računovodstvene i poreske). Iskazuje se kao poreski rashod perioda i obaveza ili kao sredstvo i poreski prihod, a obe pozicije tangiraju neto rezultat u Iskazu o ukupnom rezultatu-Bilansu uspjeha.

Odložena poreska obaveza je iznos poreskih obaveza koje će biti plaćene u budućim periodima.

Odložena poreska sredstva predstavljaju iznose za koje će biti umanjen porez na dobit u budućim periodima.

3. PREZENTIRANJE I OBJAVLIVANJE U VEZI FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA

Član 3

3.1. Objelodanjivanje

Direktor društva na prijedlog šefa računovodstva je dužan da u skladu sa zahtjevima svih relevantnih Međunarodnih računovodstvenih standarda propiše objelodanjivanja koja će se vršiti u finansijskim izveštajima društva.

3.2. Ispravka fundamentalnih grešaka

Za ispravku fundamentalnih grešaka koristi se osnovni postupak predviđen MRS 8- Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške

Član 4.

Po pravilu, jednom donesene računovodstvene politike i procjene primenjuju se dosljedno iz perioda u period, sve dok nastanu okolnosti kada se odluka može promijeniti. Okruženje u kojem društvo djeluje, a i unutrašnji faktori poslovanja, mogu dovesti do potrebe mijenjanja računovodstvenih politika i procjena.

Član 5.

Računovodstvene politike stupaju na snagu danom njihovog donošenja.

ODBOR DIREKTORA


PREDSJEDNIK

Andro Drećun