

Na osnovu Zakona o nacionalnom javnom emiteru Radio i Televizija Crne Gore ("Sl.list RCG" br. 079/08, 045/12, 043/16 i 054/16), Zakona o računovodstvu („Službeni list CG“, br. 145/21), Zakona o reviziji („Službeni list CG“, br. 01/17) i člana 44 Statuta Radio i Televizije Crne Gore ("Službeni list CG", br. 46/22, generalni direktor Radio i Televizije Crne Gore je donio

PRAVILNIK O RAČUNOVODSTVENIM POLITIKAMA RADIO I TELEVIKIZIJE CRNE GORE

I OSNOVNE ODREDBE

Član 1.

Računovodstvene politike su posebna načela, osnovi, konvencije, pravila i praksa koje je usvojilo Javno preduzeće "Radio i Televizija Crne Gore" (u daljem tekstu: RTCG) za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Usvojene računovodstvene politike odnose se na priznavanje, ukidanje priznavanja, mjerenje i procjenjivanje sredstava, obaveza, prihoda i rashoda RTCG.

II OPŠTI USLOVI ZA PRIZNAVANJE SREDSTAVA I OBAVEZA

Član 2.

Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- 1) Da RTCG ima ekonomsku kontrolu nad sredstvima,
- 2) Da postoji vjerovatnoća da će po osnovu tih sredstava u RTCG priticati ekonomska korist i
- 3) Da se nabavna cijena ili cijena koštanja sredstava može pouzdano izmjeriti.

Opšti uslovi za priznavanje obaveza su:

- 1) Da RTCG ima zakonsku ili izvedenu obavezu,
- 2) Da je izvjesno da će po osnovu izmirenja obaveza doći do odliva sredstava iz RTCG i
- 3) Da se visina obaveza može pouzdano izmjeriti.

III RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

NEMATERIJALNA ULAGANJA

Član 3.

Nematerijalna ulaganja su sredstva koja se mogu identifikovati kao nemonetarna i bez materijalnog obilježja, a koja se posjeduju radi korišćenja u proizvodnji ili snabdijevanju robom i uslugama, u svrhe iznajmljivanja ili za administrativne svrhe.

Kao nematerijalna ulaganja priznaju se i podliježu amortizaciji nematerijalna ulaganja koja ispunjavaju uslove propisane MRS 38 Nematerijalna ulaganja tj. imaju korisni vijek trajanja duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 300,00 €.

Ukoliko nematerijalno ulaganje ne ispunjava uslove iz stave 2 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Nematerijalnim ulaganjima se smatraju:

- 1) Ulaganja u razvoj, čiji efekti se očekuju u periodu dužem od jedne godine, a koji podrazumijevaju primjenu rezultata istraživanja ili drugog znanja, radi proizvodnje novih ili značajnije poboljšanih materijala, uređaja, proizvoda, a prije pristupanja komercijalnoj proizvodnji ili korištenju,
- 2) Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke,
- 3) Softveri,
- 4) Ostala nematerijalna imovina,
- 5) Nematerijalna imovina u pripremi, kao i
- 6) Avansi za nematerijalnu imovinu.

Početno mjerenje nematerijalnih ulaganja vrši se po nabavnoj vrijednosti, koja se sastoji od nabavne cijene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjenje za rabate ili po cijeni koštanja.

Naknadno mjerenje nakon početnog priznavanja nematerijalnih ulaganja vrši se po troškovnom modelu iz MRS 38 Nematerijalna ulaganja, odnosno po nabavnoj vrijednosti ili cijeni koštanja, umanjenoj za ispravke vrijednosti po osnovu kumulirane amortizacije i obezvrijeđenja.

Amortizacija nematerijalnih ulaganja koja podliježu amortizaciji vrši se primjenom proporcionalnog metoda po stopi od 5 %, osim ulaganja čije je vrijeme utvrđeno ugovorom, kada se otpisivanje vrši u rokovima koji proističu iz ugovora.

Za nematerijalna ulaganja sa neograničenim vijekom trajanja ne obračunava se amortizacija.

Obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja vrši se od početka narednog mjeseca u odnosu na mjesec kada je nematerijalno ulaganje stavljeno u upotrebu.
Osnovicu za obračun amortizacije nematerijalnih ulaganja čini nabavna vrijednost ili cijena koštanja, umanjena za preostalu (rezidualnu) vrijednost.

Naknadni izdatak koji se odnosi na nematerijalno ulaganje nakon njegove nabavke ili završetka, uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 300 €.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava navedene uslove iz prethodnog stava ovog člana iskazuje se kao trošak poslovanja u periodu u kome je nastao.

Za naknadni izdatak koji uvećava vrijednost nematerijalnog ulaganja koriguje se nabavna vrijednost.

NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Član 4.

Kao nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se i podliježu amortizaciji materijalna sredstva koja ispunjavaju uslove propisane MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema tj. materijalna sredstva čiji korisni vijek trajanja je duži od godinu dana i čija je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 300,00 €.

Ukoliko materijalno sredstvo ne ispunjava uslove iz stave 1 ovog člana priznaje se na teret rashoda perioda u kome je nastalo.

Po procjeni menadžmenta, pojedina sredstva, odnosno oprema koja ne ispunjavaju uslov opisan u stavu 1, odnosno da im je pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke manja od 300,00 € mogu se prikazati kao oprema.

Nekretnine, postrojenja i opremu čine:

- 1) Zemljište
- 2) Građevinski objekti - zgrade
- 3) Radio i televizijska oprema
- 4) Motorna i specijalna vozila
- 5) Namještaj, kancelarijska i računarska oprema, kao i
- 6) Ostala oprema.

Početno mjerenje nekretnina, postrojenja i opreme koji ispunjavaju uslove za priznanje kao stalno sredstvo, vrši se po nabavnoj vrijednosti, koju čini fakturna vrijednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za rabate, ili po cijeni koštanja.

U nabavnu vrijednost, odnosno cijenu koštanja nekretnina, postrojenja i opreme uključuju se i troškovi kamata koji su nastali po osnovu izgradnje ili nabavke tih sredstava ako su ispunjeni uslovi za primjenu dopuštenog alternativnog postupka iz MRS 23 Troškovi pozajmljivanja.

Kapitalizacija troškova pozajmljivanja vrši se u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do momenta kada su suštinski završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremilo za planiranu upotrebu ili prodaju. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i poslije perioda kapitalizacije se priznaju kao rashod perioda.

Nakon početnog priznavanja, nekretnine, postrojenja i oprema iskazuju se po modelu revalorizacije, u skladu sa MRS 16.

Nekretnine, postrojenja i opremu treba iskazati po procijenjenoj vrijednosti izvršenoj od strane nezavisnih ovlašćenih procjenjivača sa licencom, a u skladu sa Zakonom o računovodstvu. Učestalost revalorizacije zavisi od kretanja fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme i vrši se u slučajevima kada njihova neto sadašnja vrijednost materijalno značajno odstupa od fer vrijednosti sredstva na dan bilansa stanja.

Prilikom revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju se sve nekretnine, postrojenja i oprema koja pripadaju istoj grupi.

Efekte revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj vrijednosti knjiže se tako da se ispravka vrijednosti elimiše, odnosno svede na nulu, i time se nabavna vrijednost svede na poštenu (fer) vrijednost. (Alternativno: Efekte revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme po poštenoj (fer) vrijednosti knjiže se srazmjerno i na nabavnoj i na ispravci vrijednosti.)

Revalorizacija nekretnina, postrojenja i opreme se vrši onoliko redovno koliko je dovoljno da se iskazana knjigovodstvena vrijednost ne razlikuje značajno od vrijednosti koja bi se utvrdila da je primijenjen postupak iskazivanja po poštenoj (fer) vrijednosti na dan bilansa stanja. Učestalost revalorizovanja zavisi od promjena fer vrijednosti nekretnina, postrojenja i opreme koje se revalorizuju. Kada se fer vrijednosti revalorizovanog sredstva bitno razlikuje od njegove knjigovodstvene vrijednosti, potrebna je dalja revalorizacija. Znatnim odstupanjem se smatra odstupanje koje je veće od 5%. Kod onih nekretnina, postrojenja i opreme kod kojih su kretanja fer vrijednosti neznatna i materijalno neznčajna, nije potrebno vršiti često revalorizovanje. Umjesto toga, dovoljno je da se stavke nekretnina, postrojenja i opreme revalorizuju na svakih tri do pet godina.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekog sredstva uveća kao rezultat revalorizacije, to povećanje se pripisuje kapitalu, odnosno stvara se revalorizaciona rezerva. Ukoliko je postajao trošak po osnovu revalorizacije za revalorizovano sredstvo, priznaje se prihod perioda do visine troška, a ostatak iznosa se priznaje kao revalorizaciona rezerva. U poslovnim knjigama RTCG vodi se analitička evidencije revalorizacionih rezervi po pojedinačnim sredstvima, po kojima je ta rezerva stvorena.

Kada se knjigovodstvena vrijednost nekog sredstva umanja kao rezultat revalorizacije, to umanjeno se priznaje kao rashod perioda, odnosno priznaje se kao umanjeno revalorizacione rezerve u onom iznosu u kojem je postojala revalorizaciona rezerva za to sredstvo, dok ostatak iznosa predstavlja rashod perioda.

Revalorizaciona rezerva stvorena po osnovu revalorizacije nekretnina, postrojenja i opreme prenosi se na neraspoređenu dobit najkasnije na dan otuđenja sredstva. U toku vijeka upotrebe sredstva, sa njegove revalorizacione rezerve prenosi se na neraspoređenu dobit ranijih godina iznos koji odgovara razlici između obračunate godišnje amortizacije i amortizacije koja bi bila obračunata da je za to sredstvo primijenjen troškovni model. Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme vrši se primjenom proporcionalnog (linearnog) modela.

Nakon početnog priznavanja nekretnine, postrojenja i oprema vrednuju se po nabavnoj vrijednosti, umanjenoj za akumuliranu ispravku vrijednosti i eventualne gubitke po osnovu umanjenja vrijednosti, u skladu sa MRS 16 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Vrijednost novog dijela stavke nekretnina, postrojenja i opreme uključuje se u nabavnu vrednost nakon isknjižavanja zamijenjenog dijela. Odstranjeni dio se rashoduje po procijenjenoj vrijednosti ako nije moguće utvrditi njegovu knjigovodstvenu vrijednost. Naknadni troškovi, troškovi zamjene dijelova postrojenja i opreme (ugradnja novih rezervnih dijelova), troškovi značajnih adaptacija, remonta i generalnih popravki priznaju se kao povećanje vrijednosti sredstva ako ispunjava uslove da se prizna kao stalno sredstvo, tj. ako je vijek trajanja duži od godinu dana i ako je vrijednost naknadnog izdatka veća od 300 €.

Naknadni izdatak koji ne zadovoljava uslove iz prethodnog stava iskazuje se kao rashod perioda.

Prilikom prodaje ili rashodovanja revalorizovanih nekretnina, postrojenja i opreme pozitivan efekat revalorizacije koji ostaje kao revalorizaciona rezerva datog sredstva se prenosi direktno na neraspoređenu dobit odnosno akumulirani gubitak. Prenos sa revalorizacionih rezervi vrši se i u slučaju kada se sredstvo rashoduje.

Pozitivna razlika nastala prilikom prodaje nekretnina, postrojenja i opreme knjiži se u korist ostalih prihoda.

Neotpisana vrijednost otuđenih i rashodovanih osnovnih sredstava se knjiži na teret ostalih rashoda.

Amortizacija nekretnina, postrojenja i opreme obračunava se na nabavnu, odnosno procijenjenu vrijednost umanjenu za procijenjeni iznos rezidualne vrijednosti, proporcionalnim metodom, primjenom stopa koje se utvrđuju na osnovu procijenjenog korisnog vijeka upotrebe sredstava.

Amortizacija se obračunava počevši od narednog mjeseca za novonabavljene nekretnine, postrojenja i opremu, odnosno obračunom na vrijednost nekretnina, postrojenja i opreme, utvrđenu krajem prethodne godine, za ostale nekretnine i opremu.

Stope amortizacije koje su u primjeni su:

Grupa nekretnina i opreme	Procijenjeni korisni vijek (godina)	Stopa amortizacije (%)
Građevinski objekti	100	1,00
Satelitska stanica, antene, UP link	10	10,00
Reportažna kola	15	6,66
Mobilna reportažna oprema Televizije	5	20,00
Mobilna reportažna oprema Radija	5	20,00
TV studijska tehnika (mikser, montaže, play out i master)	7	14,28
Radio studijska tehnika (mikser, montaže, play out i master)	7	14,28
Mobilni linkovi, koderi i dekoderi	7	14,28
Računarska oprema za proizvodnju programa	7	14,28
Energetika i rasvjeta	10	10,00
ENG oprema (kamere, prateća oprema)	7	14,28
Specijalni i univerzalni elektronski alati	10	10,00
Ostali specijalni i univerzalni alati	10	10,00
Oprema za klimatizaciju	10	10,00
Oprema za održavanje higijene	7	14,28
Oprema za zagrijavanje	10	10,00
Kancelarijski namještaj	10	10,00
Kancelarijska računarska oprema (kompjuteri, štampači)	7	14,28
Fotokopirni aparati	5	20,00
Radio i TV aparati	7	14,28
Ostala kancelarijska oprema	10	10,00
Oprema za signalizaciju i suzbijanje požara	10	10,00
Oprema za proizvodnju i distribuciju struje	10	10,00
Umjetničke slike i predmeti	Neograničen	-
Namještaj u bifeu	10	10,00
Štednjaci, frižideri i ostali rashladni uređaji	7	14,28
Putnički automobile i ostali rashladni uređaji	10	10,00

U skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica amortizacija za poreske svrhe se razlikuje od obračuna amortizacije za računovodstvene svrhe. Amortizacija građevinskih objekata za poreske svrhe obračunava se primjenom proporcionalnog metoda, a za sva ostala osnovna sredstva, opremu, primjenom degresivnog metoda za cijelu godinu bez obzira na datum aktiviranja.

Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima radi obavljanja djelatnosti priznaju se i iskazuju na posebnom računu kao osnovna sredstva pod uslovom da su ispunjeni uslovi iz stava 1 ovog

člana. Amortizacija ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima vrši se na osnovu procijenjenog vijeka korišćenja koji je utvrđen ugovorom sa vlasnikom tih sredstava.

OBEZVRIJEĐENJE VRIJEDNOSTI IMOVINE

Član 5.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da je vrijednost nekog sredstva (nekretnina, postrojenja, opreme, nematerijalnih ulaganja ili učešća u kapitalu) umanjenja, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti. Nadoknadiva vrijednost predstavlja neto prodajnu cijenu ili upotrebnu vrijednost, u zavisnosti od toga koja je od njih veća.

Ako je nadoknadiva vrijednost sredstva manja od njegove knjigovodstvene vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost se svodi na nadoknadivu vrijednost, prema MRS 36, i istovremeno se umanjuju revalorizacione rezerve, ako su prethodno formirane za to sredstvo.

Ako nisu formirane revalorizacione rezerve po osnovu sredstva čija je vrijednost umanjenja, ili su te rezerve iskorišćene za druge svrhe, za iznos gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se rashod perioda.

Ako na dan bilansa stanja postoje indicije da prethodno priznati gubici od umanjenja vrijednosti više ne postoje ili da su umanjeni, vrši se procjena nadoknadive vrijednosti tog sredstva i storniranje prethodno evidentiranog obezvrijeđena.

Za sredstva koja se vrednuju po modelu revalorizacije (fer vrijednosti), gubitak zbog umanjenja vrijednosti, priznat u prethodnim godinama, priznaje se kao uvećanje revalorizacione rezerve, a knjigovodstvena vrijednost se povećava do nadoknadive vrijednosti.

INVESTICIONE NEKRETNINE

Član 6.

Investicione nekretnine predstavljaju nekretnine (zemljište ili građevinski objekat) koji se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja djelatnosti, već se drže radi ostvarivanja prihoda od izdavanja ili radi uvećanja vrijednosti kapitala.

Investicione nekretnine početno se priznaju po nabavnoj vrijednosti koju čini nabavna vrijednost, tj. fakturna vrijednost uvećana za sve zavisne troškove nabavke ili cijena koštanja.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju po metodu fer vrijednosti i ne podliježu obavezi obračuna amortizacije, kao ni utvrđivanja eventualnog obezvrijeđenja.

Fer vrijednost investicionih nekretnina predstavlja njihovu tržišnu vrijednost koju određuje ovlašćeni procjenjivač.

Dobici ili gubici nastali zbog promjena fer vrijednosti investicionih nekretnina priznaju se kao prihod, odnosno kao rashod perioda u kome su nastali.

Naknadni izdaci u vezi sa investicionim nekretninama računovodstveno se obuhvataju na način utvrđen za nekretnine, postrojenja i opremu - Član 4.

DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Član 7.

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica, učešća u kapitalu povezanih pravnih lica i učešća u kapitalu drugih pravnih lica, dugoročne hartije od vrijednosti raspoložive za prodaju, dugoročni krediti, hartije od vrijednosti koje se drže do dospijeaća i ostali dugoročni finansijski plasmani.

Navedeni plasmani se prilikom početnog priznanja mjere po njihovoj nabavnoj vrijednosti, koja predstavlja poštenu (fer) vrijednost nadoknade koja je data za njih, uključujući transakcione troškove.

FINANSIJSKI INSTRUMENTI I ODMJERAVANJA

Član 8.

RTCG zaključno sa 31.12. klasifikuje, priznaje, prestaje da priznaje i vrednuje svoja finansijska sredstva u skladu sa MSFI 9 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje u sledeće kategorije: finansijska sredstva po fer vrijednosti čiji se efekti promjena u fer vrijednostima iskazuju u bilansu uspjeha, krediti i potraživanja, finansijska sredstva raspoloživa za prodaju i sredstva koja se drže do roka dospijeaća. Klasifikacija zavisi od svrhe za koju su finansijska sredstva pribavljena. Rukovodstvo vrši klasifikaciju svojih finansijskih sredstava u momentu inicijalnog priznavanja i to na tekuća sredstva (rok dospijeaća do 12 mjeseci) i na dugoročna sredstva (rok dospijeaća duži od 12 mjeseci).

Kupovina ili prodaja finansijskog sredstva se evidentira korišćenjem računovodstvenog obuhvatanja na datum saldiranja transakcije.

ALAT, SITAN INVENTAR I REZERVNI DJELOVI

Član 9.

Kao stalno sredstvo priznaju se i podliježu amortizaciji sredstva alata i sitnog inventara, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna cijena u vrijeme nabavke veća od 300 €.

Sredstva alata i inventara koja ne zadovoljavaju uslove iz stave 1 ovog člana iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe) i u otpisuju se 100% prilikom stavljanja u upotrebu.

Član 10.

Kao stalno sredstvo priznaju se rezervni djelovi, čiji je korisni vijek trajanja duži od godinu dana i pojedinačna nabavna vrijednost je veća od 300 €.

Rezervni djelovi iz stava 1 ovog člana uvećava nabavnu vrijednost sredstva u koje su ugrađeni.

Rezervni djelovi koji ne zadovoljavaju uslove iz stava 1 ovog člana, prilikom ugradnje, iskazuju se kao obrtna sredstva (zalihe).

ZALIHE

Član 11.

Zalihe predstavljaju sredstva koja se troše u procesu proizvodnje ili prilikom pružanja usluga. Zalihe obuhvataju robu koja se drži radi prodaje, gotove proizvode, nedovršenu proizvodnju i osnovni i pomoćni materijal.

Zalihe materijala i robe se računovodstveno obuhvataju u skladu sa MRS 2 Zalihe.

Zalihe materijala se vode po nabavnoj vrijednosti, koja uključuje fakturnu vrijednost uvećanu za zavisne troškove nabavke (uvozne dažbine, troškove prevoza, manipulativne troškove i druge troškove koji se mogu direktno pripisati nabavci, umanjene za date popuste i rabate) ili po cijeni koštanja, ukoliko je materijal proizveden kao sopstveni učinak RTCG.

Zalihe robe vode se po nabavnoj cijeni ili po neto prodajnoj vrijednosti ako je niža. Nabavna vrijednost uključuje fakturnu vrijednost uvećanu za zavisne troškove (uvozne dažbine, troškove prevoza, manipulativne troškove i ostale troškove koji se mogu direktno pripisati umanjene za date popuste i rabate). Neto prodajna vrijednost predstavlja procijenjenu prodajnu vrijednost

umanjenu za procijenjene troškove prodaje. Utvrđivanje neto prodajne vrijednosti vrši se za svaku stavku robe posebno, i procjenu vrši posebna komisija koju imenuje generalni direktor.

Obračun izlaza zaliha materijala i robe vrši se po metodi prosječne ponderisane cijene.

KRA TKOROČNA POTRAŽIVANJA I PLASMANI

Član 12.

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja od kupaca po osnovu prodaje robe i usluga, potraživanja iz specifičnih poslova, potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca mjere se po vrijednosti navedenoj u originalnoj fakturi.

Ispravka vrijednosti, odnosno indirektan otpis vrši se za sva potraživanja koja nijesu naplaćena u roku od 365 dana od dana dospijeca potraživanja na naplatu, kao i kada postoji objektivan dokaz da RTCG neće moći da naplati sve iznose koje potražuje na osnovu prvobitnih uslova potraživanja.

Značajne finansijske teškoće, vjerovatnoća da će subjekt nadzora otići pod stečaj ili finansijsku reorganizaciju smatraju se indikatorima da je umanjena vrijednost potraživanja.

Direktan otpis potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda vrši se ukoliko je nanaplativost izvjesna i dokumentovana, tj. ako RTCG nije uspjela sudskim putem da izvrši njihovu naplatu ili je iznos potraživanja manji od troškova koji bi nastali kao posljedica sudskog procesa, a potraživanje je prethodno bilo uključeno u prihode RTCG.

Odluku o direktnom otpisu potraživanja od kupaca na prijedlog Komisije za popis donosi Savjet RTCG.

Iznos troška po osnovu ispravke vrijednosti se priznaje u okviru bilansa uspjeha u okviru ostalih rashoda. Naknadna naplata potraživanja koje je ranije bilo ispravljeno ili otpisano priznaje se u bilansu uspjeha u okviru ostalih prihoda.

Član 13.

Kratkoročni plasmani obuhvataju kredite, hartije od vrijednosti i ostale kratkoročne plasmane sa rokom dospijeca, odnosno prodaje do godinu dana.

Kratkoročni finansijski plasmani i hartije od vrijednosti kojima se trguje iskazuju se po amortizovanoj vrijednosti, ne uzimajući u obzir namjeru RTCG da ih drži do roka dospijeca.

Hartije od vrijednosti kojima se trguje, odnosno koje su kupljene radi dalje prodaje iskazuju se po fer vrijednosti. Efekti promjene fer vrijednosti prikazuju se kao prihodi i rashodi perioda.

GOTOVINA I GOTOVINSKI EKVIVALENTI

Član 14.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti obuhvataju gotovinu u blagajni kao i novčana sredstva na transakcionim i deviznim računima kod poslovnih banaka uključujući i namjenski izdvojena sredstva.

Ekvivalenti gotovine stanja mogu obuhvatati i kratkoročna, visokolikvidna ulaganja koja se brzo pretvaraju u poznate iznose gotovine i koja su predmet beznačajnog uticaja rizika od promjene vrijednosti.

VREMENSKA RAZGRANIČENJA

Član 15.

Vremenska razgraničenja su potraživanja i druga sredstva i obaveze, koja će se prema predviđanjima pojaviti u sledećim periodima, i čiji je nastanak vjerovatan, a veličina pouzdano procijenjena.

Namjena vremenskih razgraničenja je da se u poslovnom rezultatu perioda priznaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na taj period, iako još nijesu i plaćeni.

Razlikujemo aktivna i pasivna vremenska razgraničenja.

Aktivna vremenska razgraničenja su:

- 1) Unaprijed plaćeni rashodi koji se u cjelosti ne odnose na tekući obračunski period, i koji će kao takvi tek kasnije uticati na poslovni rezultat i
- 2) Unaprijed obračunati prihodi, koji su s obzirom na to da se odnose na tekući obračunski period već uzeti u obzir kod oblikovanja poslovnog rezultata, iako još nijesu plaćeni.

Pasivna vremenska razgraničenja su:

- 1) Unaprijed obračunati rashodi, koji su obzirom na to da se odnose na tekući obračunski period već uticali na poslovni rezultat, iako se stvarno još nijesu pojavili i
- 2) Odloženi prihodi, koji obzirom na to da se u cjelosti ne odnose na tekući obračunski period još nijesu uzeti u obzir kod odlikovanja poslovnog rezultata.

BENEFICIJE ZA ZAPOSLENE

Član 16.

U skladu sa propisima koji se primjenjuju u Crnoj Gori RTCG je u obavezi da plaća doprinose državnim fondovima kojima se obezbjeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ova obaveza uključuje doprinose za zaposlene na teret poslodavca u iznosima obračunatim po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. RTCG je takođe u obavezi da od bruto plata zaposlenih obustavi doprinose i da ih u ime zaposlenih uplati tim fondovima. Doprinosi na teret poslodavca i doprinosi na teret zaposlenog se knjiže na teret rashoda perioda na koji se odnose.

Više plaćeni doprinosi se priznaju kao sredstvo u iznosu koji se može refundirati ili u iznosu za koji se može umanjiti buduća obaveza za plaćanje doprinosa.

Po osnovu beneficija zaposlenih vrši se rezervisanje za jubilarne nagrade i otpremnine za odlazak u penziju u skladu sa MRS 19. Rezervisanje se vrši na osnovu izvještaja aktuara kojeg angažuje RTCG.

KAPITAL I REZERVE

Član 17.

RTCG priznaje i evidentira promjene na kapitalu u skladu sa odredbama Zakona o privrednim društvima.

Osnivač RTCG je Država Crna Gora, a prava osnivača u ime države vrši Savjet RTCG, u skladu sa Zakonom.

Član 18.

Neraspoređena dobit može se kotistiti za:

- 1) pokriće akumuliranog gubitka,
- 2) povećanje osnovnog kapitala i
- 3) druge namjene

O raspodjeli ostvarene dobiti odlučuje Savjet RTCG, nakon usvajanja revidiranih godišnjih finansijskih izvještaja.

PRAVIČNA (FER) VRIJEDNOST

Član 19.

Poslovna politika RTCG je da objelodani sve informacije o pravičnoj vrijednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrijednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrijednosti.

Rukovodstvo RTCG vrši procjenu rizika i u slučajevima kada ocijeni da vrijednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrijednosti.

OBAVEZE

Član 20.

Obavezama se smatraju dugoročne obaveze, kratkoročne finansijske obaveze, kratkoročne obaveze iz poslovanja i ostale kratkoročne obaveze.

Dugoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u periodu dužem od godinu od dana sastavljanja finansijskih izvještaja. Dio dugoročnih obaveza koji dospijeva za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja iskazuju se kao kratkoročne obaveze. Kratkoročnim obavezama smatraju se obaveze koje dospijevaju za plaćanje u roku od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izvještaja.

Obaveza se priznaje kada je vjerovatno da će odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi imati za rezultat izmirenje sadašnje obaveze i da se iznos za izmirenje obaveze može pouzdano izmjeriti.

Finansijske obaveze se početno odmjeravaju po njihovoj nabavnoj vrijednosti koja predstavlja poštenu vrijednost nadoknade koja je primljena za nju. Transakcioni troškovi se uključuju u početno mjerenje svih finansijskih obaveza.

Nakon početnog priznavanja RTCG mjeri sve finansijske obaveze po amortizovanoj vrijednosti, osim obaveze koje se drže radi trgovanja i derivate koji predstavljaju obaveze koje se mjere po poštenoj (fer) vrijednosti.

Obaveze u stranoj valuti, kao i obaveze sa valutnom klauzulom procjenjuju se na dan sastavljanja finansijskih izvještaja po srednjem kursu strane valute na dan sastavljanja finansijskih izvještaja. Razlike koje se tom prilikom obračunaju prikazuju se kao rashodi perioda.

Smanjenje obaveza po osnovu zakona, vanparničnog poravnania i sl. vrši se direktnim otpisivanjem u korist prihoda.

REZERVISANJA

Član 21.

Dugoročno rezervisanje priznaje se kada:

- 1) RTCG ima obavezu (pravnu ili stvarnu) koja je nastala kao rezultat prošlog događaja,
- 2) postoji izvjesnost odliva resursa koji će uslijediti povodom izmirenja obaveze, i
- 3) iznos obaveza može pouzdano da se procijeni.

Ukoliko nijesu ispunjeni uslovi iz stava 1 ovog člana rezervisanje se ne priznaje.

Dugoročna rezervisanja obuhvataju rezervisanja za troškove u garantnom roku, rezervisanja za zadržane kaucije i depozite, rezervisanja za otpremnine i jubilarne nagrade u skladu sa MRS 19 i ostala dugoročna rezervisanja za pokriće obaveza (pravnih ili stvarnih), nastalih kao rezultat prošlih događaja, za koje je vjerovatno da će izazvati odliv resursa koji sadrži ekonomske koristi, radi njihovog izmirenja i koji se mogu pouzdano procijeniti (npr. sporovi u toku), kao i u drugim slučajevima koje predviđa zakon.

Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike prate se po vrstama, a njihovo smanjenje, odnosno ukidanje vrši se u korist prihoda.

Rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke.

Mjerenje rezervisanja vrši se u iznosu koji je priznat kao rezervisanje i on predstavlja najbolju procjenu izdatka koji je potreban za izmirenje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja.

Rezervisanja se ispituju na dan svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procjenu. Ako više nije vjerovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti potreban za izmirenje obaveze, rezervisanje se ukida.

Tamo gdje je učinak vremenske vrijednosti novca značajan, iznos rezervisanja predstavlja sadašnju vrijednost izdataka za koje se očekuje da će biti potreban za izmirenje obaveze. Zbog vremenske vrijednosti novca, rezervisanja u vezi sa odlivima koji nastaju odmah poslije dana bilansa stanja štetnija su od onih gdje odlivi gotovine u istom iznosu nastaju kasnije. Rezervisanja se, dakle, diskontuju, tamo gdje je učinak značajan.

Diskontna stopa je stopa prije oporezivanja koja odražava tekuće tržišne procjene vremenske vrijednosti novca i rizika specifičnih za obavezu. Diskontna stopa ne odražava rizike za koje su procjene budućih tokova gotovine korigovane.

PRIHODI

Član 22.

Prihodi obuhvataju prihode iz redovnih aktivnosti i dobitke.

RTCG, u skladu sa zakonom, stiče prihode:

- 1) iz dijela opštih prihoda budžeta Crne Gore
- 2) proizvodnjom i emitovanjem reklamnih sadržaja,
- 3) proizvodnjom i prodajom audiovizuelnih djela (emisija, filmova, serija i sl.) i nosača zvuka i slike, koji su u interesu javnosti,
- 4) iz sponzorstva programskih sadržaja,
- 5) organizovanjem koncerata i drugih priredbi,
- 6) iz budžeta Crne Gore i
- 7) iz drugih izvora, u skladu sa Zakonom.

Prihodi se priznaju za period na koji se odnose, bez obzira u kom periodu su naplaćeni.

Prihodi se priznaju ako se istovremeno povećava vrijednost sredstava ili se smanji vrijednost obaveza.

Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod.

Član 23.

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostali finansijski prihodi. Prihodi od kamata se iskazuju u momentu obračuna prema ugovorenim kamatnim stopama.

U okviru ostalih prihoda iskazuju se prihodi od dotacija, subvencija i ostalih izvora, dobiti, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza, kao i ostali prihodi.

Dobici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju prihoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti. Dobici obuhvataju dobitke nastale prodajom stalne imovine, kao i nerealizovane dobitke (prilikom revalorizacije utrživih hartija od vrijednosti i dobiti koji su

rezultat uvećanja knjigovodstvene vrijednosti stalne imovine). Dobici se prikazuju u neto iznosu, nakon umanjenja za odgovarajuće rashode.

Prihodi od donacija iskazuju se na dva načina:

1) donacije namijenjene pokriću tekućih troškova priznaju se kao prihod u momentu prijema odnosno nastanka troškova,

2) donacije za primljenu materijalnu i nematerijalnu imovinu priznaju se kao odloženi prihod srazmjerno korisnom vijeku trajanja imovine, tj. za iznos godišnje amortizacije se umanjuju odloženi prihodi i vrši se prenos na prihod perioda.

Prihodi od refundacije troškova (naknada zarada i nematerijalnih troškova) iskazuju se u trenutku formiranja potraživanja.

RASHODI

Član 24.

Rashodi predstavljaju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti RTCG i gubitke.

Poslovni rashodi uključuju sve troškove direktno vezane za vršenje osnovne djelatnosti RTCG, a naročito troškove: direktnog materijala i robe i druge poslovne rashode (troškovi proizvodnje programa, troškove proizvodnih usluga, amortizacije, rezervisanja, troškove zarada, ostali poslovni rashodi i slično).

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose, nezavisno od vremena plaćanja.

Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada nastane umanjenje budućih ekonomskih koristi, koje se odnosi na umanjenje imovine ili na uvećanje obaveza i može pouzdano da se izmjeri.

Priznavanje rashoda vrši se istovremeno sa priznavanjem prihoda radi kojih su ti rashodi nastali (princip sučeljavanja prihoda i rashoda).

Član 25.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata i kursnih razlika i ostale finansijske rashode.

Rashodi kamata obuhvataju kamatu obračunatu na primljene kredite i ostale kamatonosne obaveze, koja se evidentira u bilansu uspjeha perioda na koji se odnose, a u skladu sa načelom uzročnosti.

Član 26.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda, i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti.

Gubici predstavljaju umanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nijesu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi, bez odgovarajućih prihoda.

Gubici obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, rashode po osnovu obezvrijeđenja imovine, negativne efekte vrijednosnih usklađivanja nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme i ostale razne rashode.

KAMATA I OSTALI TROŠKOVI POZAJMLJIVANJA

Član 27.

Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali, osim u mjeri u kojoj su kapitalizovani. Kamata i ostali troškovi pozajmljivanja direktno pripisani sticanju, izgradnji ili izradi sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za upotrebu), kapitalizuju se kao dio nabavne vrijednosti ili cijene koštanja tog sredstva.

Kapitalizacija kamate i drugih troškova pozajmljivanja vrši se u skladu sa MRS 23 Troškovi pozajmljivanja. Samo troškovi pozajmljivanja koji su nastali u periodu od početka ulaganja u sredstvo koje se kvalifikuje do završetka svih aktivnosti potrebnih za njegovu upotrebu ili prodaju, mogu da se uključe u nabavnu vrijednost tog sredstva. Troškovi pozajmljivanja nastali prije i poslije perioda kapitalizacije priznaju se kao rashod perioda u kome su nastali.

LIZING

Član 28.

Prilikom inicijalnog priznavanja, predmet lizinga se priznaje kao sredstvo u visini nabavne vrijednosti i dugoročna obaveza u iznosu glavnice duga, a u skladu sa MSFI 16 Lizing.

Elementi nabavne vrijednosti opreme uzete u finansijski lizing jesu vrijednost predmeta lizinga i drugi inicijalni direktni troškovi koji se mogu direktno pripisati aktivnostima lizinga, kao što su transportni troškovi, troškovi odobrenja lizinga, troškovi montaže, troškovi pravne pomoći i konsultacija i slično.

Lizing naknada, odnosno kamata se priznaje kao finansijski rashod u toku trajanja ugovora o zakupu.

Amortizacija opreme pribavljenje putem ugovora o finansijskom lizingu vrši se u skladu sa

politikom amortizacije sredstava koje su u vlasništvu.

NAKNADNO USTANOVLJENE GREŠKE

Član 29.

Greške koje su nastale u jednom periodu, a uočene su u drugom periodu, mogu imati karakter materijalno značajne greške ili materijalno beznačajne greške.

Ispravka naknadno ustanovljenih materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti iz ranijih godina, odnosno nepokrivenog gubitka ranijih godina, na način utvrđen MRS 8 Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

MRS 8 izričito zahtijeva da se materijalne (značajne) greške koje se otkriju tek nakon objavljivanja finansijskih izvještaja, ispravljaju u finansijskim izvještajima godine u kojoj je otkrivena greška i to tako što se koriguju uporedni podaci (podaci za prethodnu, odnosno prethodne godine).

Materijalna (značajna) greška otkrivena u tekućem periodu, koja se odnosi na ranije periode, ne može uticati na poslovni rezultat tekućeg perioda. Takva greška se u knjigovodstvu ispravlja u početnom stanju godine u kojoj je otkrivena, i to tako što se knjiži na teret ili u korist neraspoređene dobiti (ili gubitka) ranijih godina, a u napomenama uz finansijske izvještaje opisuje se priroda greške.

Ako je greška nastala u periodu prije perioda na koji se odnose uporedni podaci, onda se koriguju početna stanja u uporednim podacima.

Naknadno ustanovljene greške koje nijesu materijalno značajne ispravljaju se na teret rashoda, odnosno u korist prihoda perioda u kome su identifikovane.

Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 0,5 % ukupnih prihoda.

DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA STANJA

Član 30.

Za materijalno značajne efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, a koji su u direktnoj vezi sa stanjem

bilansnih pozicija koje postoje na datum bilansa stanja, vrši se korekcija prethodno priznatih iznosa u finansijskim izvještajima na dan bilansa.

Za efekte poslovnih događaja koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma objelodanjivanja finansijskih izvještaja, koji se odnose na okolnosti koje nijesu postojale na datum bilansa stanja, ne vrši se prilagođavanje iznosa priznatih na datum bilansa stanja, već se u napomenama uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje prirode događaja i procjene njihovih finansijskih efekata.

RTCG vrši objelodanjivanje i prilagođavanje godišnjeg finansijskog izvještaja događajima koji nastaju u periodu od datuma bilansa stanja do datuma odobravanja objelodanjenog finansijskog izvještaja. Događaji se odnose na:

- 1) pravosnažna sudska rješenja, kojima se potvrđuje obaveza ili potraživanje,
- 2) obavještenje o promjeni vrijednosti imovine, odnosno stečaja kupca,
- 3) otkrivanje grešaka koje ukazuju na to da su finansijski iskazi netačni i slično.

Objelodanjivanje se vrši u finansijskim izvještajima koji se usvajaju od strane Savjeta RTCG, a u skladu sa Statutom.

DRŽAVNA DAVANJA

Član 31.

Državna davanja su mjere preduzete od strane države sa namjerom pružanja ekonomske koristi (subvencije, premije, regresi i dotacije)

Prema standardu MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i objelodanjivanje državne pomoći, postoje dva pristupa računovodstvenog obuhvatanja državnih davanja:

- 1) kapitalni pristup, po kome se davanje direktno knjiži u korist kapitala,
- 2) prihodni pristup, prema kom se davanje knjiži u korist prihoda u toku jednog ili više perioda.

Državna davanja koja su primljena za pokriće rashoda ili gubitaka koji su već nastali, ili radi pružanja direktne finansijske podrške RTCG nezavisno od eventualnih rashoda se u skladu sa standardom MRS 20, priznaju kao prihod u periodu u kome su državna davanja primljena.

Državna davanja koja su primljena u vidu novčanih sredstava za pokriće rashoda koji će tek nastati u narednom periodu, evidentiraju se kao odloženi prihod (pasivna vremenska razgraničenja).

Državna davanja koja su primljena u vidu sredstava/opreme, evidentiraju se kao odloženi prihod (pasivna vremenska razgraničenja), sa kojih se svake godine vrši prenos na prihod tekućeg perioda za iznos obračunate amortizacije primljenih sredstava.

Zavisno od toga da li je državna pomoć definisana kao povratna ili nepovratna, RTCG se odlučuje koji će od dva gore pomenuta modela koristiti, a u napomenama uz finansijske iskaze objelodanjuju se sve informacije u skladu sa MRS 20.

FUNKCIONALNA VALUTA

Član 32.

Funkcionalna valuta u Crnoj Gori je EURO.

U skladu sa MRS 21 - Efekti promjena deviznih kurseva, poslovne promjene iskazane u stranoj valuti preračunavaju se u euro po srednjem kursu Centralne banke Crne Gore, na dan poslovne promjene.

Prihodi i rashodi od realizovanih kursnih razlika prikazuju se kao posebna stavka u bilansu uspjeha.

POREZI

Član 33.

Za oporezivanje primanja zaposlenih po ugovoru o radu, kao i primanja drugih fizičkih lica po osnovu drugih izvora prihoda (samostalne djelatnosti, autorskih prava, imovine i imovinskih prava i kapitala, naknada odbora direktora i sl.) RTCG primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

RTCG pri obračunu zarade primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Obračun, plaćanje i prijavljivanje poreza i doprinosa na dohodak fizičkih lica Upravi prihoda i carina, u propisanim rokovima vrši Služba finansijske operative, odnosno Odgovorni stručnjak za zarade i lična primanja, u skladu sa Sistematizacijom.

Član 34.

Obračun, plaćanje i prijavljivanje poreza na dodatu vrijednost Upravi prihoda i carina vrši Služba Računovodstva i analize, odnosno Šef računovodstva, u skladu sa Zakonom o porezu na dodatu vrijednost i Pravilnikom o primjeni zakona o porezu na dodatu vrijednost.

Član 35.

Porez na dobit obračunava se i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica, primjenom propisane stope na oporezivu dobit, iskazanu u Prijavi poreza na dobit. Utvrđivanje dobiti se utvrđuje usklađivanjem dobiti iskazane u Bilansu uspjeha na način predviđen poreskim propisima.

Služba Računovodstva i analize vrši obračun poreza i dostavlja Prijavu poreza na dobit Upravi prihoda i carina najkasnije do 31 marta tekuće godine za prethodnu godinu, zajedno sa finansijskim iskazima.

Član 36.

Odloženi porez se obračunava u skladu sa MRS 12 Porez na dobit.

Odloženi porez se obračunava na privremene razlike između poreske i knjigovodstvene vrijednosti sredstava i obaveza, po trenutno važećoj stopi poreza na dobit.

Privremena razlika obračunava se na datum Bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski iskazi, poređenjem sadašnje knjigovodstvene i poreske vrijednosti sredstva, i po tom osnovu imamo odloženo poresko sredstvo i odloženu poresku obavezu.

Odloženo poresko sredstvo postoji kada je sadašnja poreska vrijednost veća od sadašnje knjigovodstvene vrijednosti, odnosno kada postoji odbačna privremena razlika.

Odložena poreska obaveza postoji kada je sadašnja knjigovodstvena vrijednost veća od sadašnje poreske vrijednosti, odnosno kada postoji oporeziva privremena razlika.

Promjena računovodstvenih politika i procjena

Član 37.

Računovodstvene politike i procjene moraju biti usklađene i jedinstvene u pojedinim obračunskim periodima. Promjena računovodstvenih politika i procjena se vrši u skladu sa zahtjevima MRS 8 Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške.

Promjena računovodstvenih politika se vrši:

- 1) ako se promijeni zakonska regulativa,
- 2) ako se promijeni MSFI ili njegova interpretacija,
- 3) ako promjena računovodstvene politike ima za posljedicu realnije iskazivanje bilansnih pozicija.

Promjena računovodstvene politike se primjenjuje retroaktivno, prilagođavanjem početnog stanja svake stavke na koju promjena utiče, i to na najraniji period, kao da se promijenjena računovodstvena politika oduvijek primjenjivala. Efekat promjene se, na osnovu osnovnog postupka iz MRS 8, usklađuje na početku perioda na teret, odnosno u korist akumulirane dobiti/gubitka prethodnih perioda.

Retroaktivna primjena promjene računovodstvene politike se vrši uvijek, osim ako je objektivno neizvodljivo utvrđivanje efekata njihove promjene na prethodni period, ili je primjena na prethodni period nepraktična, kada se promjena primjenjuje prospektivno, od dana promjene, što može biti tekući period.

Promjena računovodstvene procjene se vrši prospektivno, efekti nastali promjenom računovodstvene procjene se priznaju u tekućem periodu, odnosno budućim periodima na koje se promjena odnosi.

Promjene računovodstvenih politika ili procjena, efekti i razlozi promjena, objelodanjuju se u finansijskim izvještajima RTCG.

PRELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Član 38.

Ako kontekst ne nalaže drugačije, pozivanje u ovom Pravilniku na određeni zakon, propis ili drugi dokument, MRS/MSFI i smjernice za njihovu primjenu, podrazumijeva i zakone, propise i druga relevantna dokumenta MRS/MSFI i smjernice za njihovu primjenu, koja ih mijenjaju, dopunjavaju ili zamjenjuju.

Član 39.

Računovodstvene politike usvojene ovim Pravilnikom mogu se mijenjati u slučaju promjene MRS/MSFI i smjernica za njihovu primjenu, kao i promjena zakonske regulative, ili kada bi konkretna promjena uticala na realnije i objektivnije iskazivanje konkretne bilansne pozicije.

Član 40.

Stupanjem na snagu ovog Pravilnika, prestaje primjena Pravilnika o računovodstvenim politikama zaveden pod brojem 01-659 od 05.02.2018. godine.

Član 41.

Ovaj pravilnik stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja na sajt-u RTCG.



**Generalni direktor
Boris Raonić**

