

На основу члана 4. став 2. Закона о акцијском фонду Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 56/06), члана 4. став 2. Закона о Фонду за реституцију Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, број 56/06) и члана 34. став 1. Закона о Влади Републике Српске (“Службени гласник Републике Српске”, бр. 3/97 и 3/98), Влада Републике Српске, на сједници од 14. септембра 2006. године, донијела је

УРЕДБУ

О МЕТОДОЛОГИЈИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ НЕТО ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ АКЦИЈСКОГ ФОНДА РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ И ФОНДА ЗА РЕСТИТУЦИЈУ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

І - ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Уредбом о методологији за утврђивање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске и Фонда за реституцију Републике Српске (у даљем тексту: Уредба) прописују се методологија за утврђивање вриједности основног капитала и израчунавање нето вриједности имовине Акцијског фонда Републике Српске и Фонда за реституцију Републике Српске (у даљем тексту: Фонд).

Члан 2.

Нето вриједност имовине Фонда израчунава се мјесечно тако да се вриједност укупне имовине умањи за износ обавеза и резервисања Фонда.

Члан 3.

Утврђивање вриједности имовине и обавеза Фонда, као и израчунавање нето вриједности имовине Фонда врши Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске, који и обавља послове депозитара Фонда (у даљем тексту: Депозитар).

Члан 4.

(1) Депозитар је обавезан саставити Извјештај о утврђивању вриједности имовине и обавеза и израчунавању нето вриједности имовине Фонда (у даљем тексту: Извјештај).

(2) У Извјештају се, уз сваки облик имовине Фонда, наводи начин вредновања који се документује одговарајућим прилозима.

Члан 5.

Извјештај, из члана 4. ове уредбе, обавезно се доставља Надзорном одбору Инвестиционо-развојне банке Републике Српске, најкасније у року од пет дана од истека посљедњег дана периода за који се врши израчунавање.

Члан 6.

(1) Инвестиционо-развојна банка Републике Српске (у даљем тексту: Банка) је обавезна да Депозитару благовремено достави сву документацију потребну за израчунавање нето вриједности имовине Фонда.

(2) Банка је одговорна за тачност података и потпуност документације из претходног става.

(3) Депозитар је одговоран за тачност и потпуност Извјештаја из члана 4. ове уредбе.

ІІ - УТВРЂИВАЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ФОНДА

Члан 7.

(1) Утврђивање вриједности имовине Фонда врши се за сваки облик имовине појединачно.

(2) Утврђивање вриједности хартија од вриједности у имовини Фонда врши се за сваку врсту појединачно, по емитентима и класама.

(3) Имовина Фонда вреднује се у складу са овом уредбом, Међународним рачуноводственим стандардима и другим рачуноводственим прописима.

Члан 8.

(1) Обичне акције које су уврштене на берзанску котацију вреднују се по посљедњем службеном курсу.

(2) Обичне акције којима се тргује на берзи методом континуираног трговања вреднују се по просјечној тржишној цијени која се израчунава као пондерисана аритметичка средина цијена свих закључених трансакција том акцијом, обављених у периоду за који се врши израчунавање нето вриједности имовине Фонда.

Члан 9.

(1) Акције које не испуњавају услове, из члана 8. ове уредбе, вреднују се по просјечној тржишној цијени, под условом да у периоду за који се врши израчунавање нето вриједности имовине Фонда обим промета износи најмање 1% од укупног броја тих акција у оптицају, укључујући и пријављене блок послове.

(2) Под акцијама у оптицају из претходног става сматра се укупан број емитованих акција умањен за број сопствених акција у посједу емитента.

(3) Тржишна цијена, из става 1. овог члана, израчунава се као пондерисана аритметичка средина цијена свих закључених трансакција том акцијом, обављених у периоду за који се врши израчунавање нето вриједности имовине Фонда.

Члан 10.

(1) Акције које не испуњавају услове из чл. 8. и 9. ове уредбе вреднују се по набавној или коригованој књиговодственој вриједности, узимајући нижу.

Члан 11.

Набавна вриједност обичних акција представља износ плаћен продавцу.

Члан 12.

(1) Књиговодствена вриједност обичних акција се добије када се укупни капитал акционарског друштва подијели са бројем акција у оптицају на дан састављања извјештаја емитента.

(2) Вриједност капитала из претходног става израчунава се тако да се пословна актива умањи за укупне обавезе и резервисања. Износи се преузимају из посљедњег годишњег финансијског извјештаја емитента, односно посљедњег ревидираног годишњег извјештаја, ако је емитент обавезан да врши ревизију.

(3) Књиговодствена вриједност утврђена на начин из ст. 1. и 2. овог члана коригује се за просјечан дисконтни фактор остварен на слободном берзанском тржишту у посљедњих 12 мјесеци од дана израчунавања нето вриједности.

(4) Просјечан дисконтни фактор из става 3. овог члана израчунава се као однос укупне тржишне вриједности слободног берзанског тржишта и укупне књиговодствене вриједности свих акција прометованих на слободном берзанском тржишту у периоду из става 3. овог члана.

(5) Тржишну вриједност из става 4. овог члана представља сума производа просјечне пондерисане цијене акција и укупног броја акција у оптицају предузећа чијим акцијама се трговало на слободном берзанском тржишту у периоду из става 3. овог члана.

(6) Коригована књиговодствена вриједност добија се тако да се књиговодствена вриједност множи са утврђеним дисконтним фактором из става 4. овог члана.

Члан 13.

Процијењена вриједност акција акционарског друштва над којим је покренут поступак стечаја или ликвидације, односно код којег се не располаже подацима из финансијских извјештаја јесте нула.

Члан 14.

На процјену вриједности удјела у друштвима са ограниченом одговорности сходно се примјењују одредбе чл. од 10. до 13. ове уредбе.

Члан 15.

(1) Обвезнице се вреднују по неотплаћеној номиналној вриједности, помноженој берзанским курсом или курсом других уређених јавних тржишта на дан обрачуна, уз приписивање припадајуће камате, у складу са одлуком о емисији обвезница.

(2) Обвезнице којима се не тргује на берзи или другим уређеним јавним тржиштима вреднују се по неотплаћеној номиналној или набавној вриједности, тако да се узима нижа вриједност, уз приписивање припадајуће камате, у складу са одлуком о емисији обвезница.

(3) Приоритетне акције са фиксном дивидендом третирају се као обвезнице.

Члан 16.

Остала имовина Фонда се вреднује у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и другим рачуноводственим прописима.

III - УТВРЂИВАЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ОБАВЕЗА ФОНДА

Члан 17.

Утврђивање вриједности обавеза Фонда врши се за сваку врсту обавезе појединачно.

Члан 18.

Обавезе Фонда се вреднују у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и другим рачуноводственим прописима.

IV - НЕТО ВРИЈЕДНОСТ ИМОВИНЕ ФОНДА

Члан 19.

Мјесечна нето вриједност имовине Фонда израчунава се првог радног дана наредног мјесеца, за претходни мјесец.

Члан 20.

Нето вриједност имовине Фонда по акцији добија се када се износ нето вриједности имовине, утврђене у складу са одредбама ове уредбе, подијели са укупним бројем акција Фонда на дан израчунавања нето вриједности имовине.

V - ОБЈАВЉИВАЊЕ НЕТО ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ ФОНДА

Члан 21.

Банка је обавезна да јавно објављује податке о нето вриједности имовине фондова и нето вриједности имовине Фонда, по акцији.

Члан 22.

Податке из члана 21., као и извјештаје из члана 4. став 2. ове уредбе, Банка објављује на својој интернет страници.

VI - УТВРЂИВАЊЕ ВРИЈЕДНОСТИ ОСНОВНОГ КАПИТАЛА ФОНДОВА

Члан 23.

Одредбе ове уредбе сходно се примјењују на утрђивање вриједности основног капитала фондова који се уписује у судски регистар, Регистар емитената код Комисије за хартије од вриједности и у Централни регистар хартија од вриједности Републике Српске.

Члан 24.

У пословним књигама фондова евидентира се вриједност улагања и капитала утврђена у складу са одредбама ове уредбе.

VII - ПРЕЛАЗНЕ И ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 25.

До 31. децембра 2006. године Дирекција за приватизацију Депозитару доставља податке о државном капиталу у предузећима која нису регистрована у Централном регистру хартија од вриједности Републике Српске.

Члан 26.

Ова уредба ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 04/1-012-2004/06
14. септембра 2006. године
Бања Лука

Предсједник
Владе,
Милорад Додик, с.р.
