

CENTRALNI REGISTAR
HARTIJA OD VRIJEDNOSTI a.d.

Banjaluka

U upitu je traženo tumačenje Komisije u vezi sa primjenom Pravilnika o metodologiji za utvrđivanje neto vrijednosti imovine privatizacionog investicionog fonda i obračunu provizije za upravljanje ("Službeni glasnik RS" broj: 87/05) i to:

- Da li se kao ostvarene dividende i kamate iz člana 25. Pravilnika podrazumjevaju samo naplaćene dividende i kamate?

- Da li se, za potrebe obračuna provizije iz člana 24. Pravilnika, smanjenje broja akcija, usljed smanjenja osnovnog kapitala emitenta može smatrati prodajom akcija po prodajnoj cijeni nula?

Komisija je u aktu broj 01-041-3693/05, od 23.12.2005. godine dala slijedeći odgovor:

"Međunarodnim računovodstvenim standardom 18-Prihodi propisano je da se ostvarenim prihodom smatra obračunati prihod. S tim u vezi, Komisija je mišljenja da se kao ostvarene dividende i kamate podrazumjevaju obračunate dividende i kamate bez obzira da li su naplaćene ili ne.

Komisija je mišljenja da se ovako smanjenje može smatrati prodajom akcija po prodajnoj cijeni nula."

Predsjednik
Komisije za hartije od vrijednosti
Republike Srpske

Miodrag Jandrić, s.r.