



BEOGRADSKA BERZA
BELGRADE STOCK EXCHANGE

04/2 br. 953/23

ODLUKA

o informatoru o izdavaocu

01/1 br. 953-1/23
12.4.2023.

OBJAVA ODLUKE
Beogradske berze a.d. Beograd

Odluka o informatoru o izdavaocu (br. 04/2-953/22, od 11.4.2023. godine, koja je

OBJAVLJENA NA INTERNET STRANICI BERZE, dana 12.4.2023.godine

STUPA NA SNAGU

prvog narednog radnog dana od dana objavljivanja na internet stranici Berze:
- 13. aprila 2023. godine -

BEOGRADSKA BERZA
Siniša Krmeta, direktor

Na osnovu 49. st.2. tačka 18. Statuta Beogradske berze a.d. Beograd (04/1 br. 3849-1/22), i čl. 2. u vezi čl. 71.st.1.tač.1. i čl. 79.st.1.tač. 1. Pravila poslovanja Beogradske berze a.d. Beograd (04/2 br. 4022-1/22, u daljem tekstu: Pravila Berze), Nadzorni odbor Beogradske berze a.d. Beograd (u daljem tekstu: Nadzorni odbor Berze), na 4/23 sednici, dana 11.4.2023. godine, doneo je

ODLUKU o informatoru o izdavaocu

Član 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se forma, sadržina, način iskazivanja podataka u informatoru o izdavaocu, kao i druga pitanja od značaja za uključivanje i organizovanje trgovanja hartijama od vrednosti na regulisanom tržištu ili MTP Belex.

Član 2.

INFORMATOR O IZDAVAOCU, – elektronski dokument o osnovnim podacima o izdavaocu i hartijama od vrednosti utvrđuje se u formi obrasca, za izdavaoca koji je:

- 1.1. privredno društvo (oznaka: AD) - *Obrazac BB-PO-L-AD*
- 1.2. banka (oznaka: AD- b);- *Obrazac BB-PO-L-AD-B*
- 1.3. društvo za osiguranje (oznaka: AD-o.) - *Obrazac BB-PO-L-AD-O*
- 1.4. izdavalac državnih hartija od vrednosti (oznaka DHOV), - obrazac BB-PO-L-DHOV

Obrasci informatora iz stava 1. ovog člana, odštampani su i čine prilog ove odluke.

Član 3.

Informator o izdavaocu utvrđen je prema propisima koji regulišu pravni položaj izdavaoca i obavljanje poslova registrovane delatnosti, te finansijske izveštaje i kontni okvir za knjiženje poslovnih promena izdavaoca, a izuzetno za izdavaoca državnih dugoročnih dužničkih hartija od vrednosti koje izdaje subjekt određen zakonom koji uređuje tržište kapitala, kao što je, ali ne samo: strana država, državni organ, centralna banka, međunarodna i nadsacionalna institucija i dr, kao i jedinice lokalne samouprave (u daljem tekstu, zajednički naziv: državne hartije od vrednosti), obrazac informatora utvrđen je saglasno praksi izveštavanja tih subjekata u izvršavanju obaveza objavljivanja redovnih i povremenih informacija u vezi sa državnim hartijama od vrednosti uključenim u trgovanje na regulisanom tržištu u regionu.

Informator o izdavaocu naročito sadrži sledeće:

- (1) osnovne poslovne i identifikacione podatke o izdavaocu;
- (2) bilanse stanja i uspeha;
- (3) podatke o imovini i relanim teretima na imovini; poslovne jedinice (predstavništva);
- (4) podatke o hartijama od vrednosti;
- (5) napomene izdavaoca od značaja za razumevanje pravnog, finansijskog i prinosnog položaja Izdavaoca, kao i za procenu vrednosti njegovih hartija od vrednosti;
- (6) izjave o istinitosti i potpunosti podataka, kao i za njihovo objavljivanje, kao i druge izjave i podatke u skladu sa Pravilima Berze.

Izuzetno od stava 2. ovog člana, informator o izdavaocu državnih hartija od vrednosti, umesto podataka iz finansijskih izveštaja može da sadrži link ka internet stranici izdavaoca na kojoj su dati podaci objavljeni i na taj način učinjeni dostupnim investicionoj javnosti.

Obrazac informatora iz člana 1. ovog člana, Berza redovno ažurira u delu bilansnih podataka i pozicija u finansijskim izveštajima bez izmene ove odluke, sa svakom promenom propisa kojim se uređuje kontni okvir i sadržina računa u kontnom okviru koje primenjuje izdavalac pri sastavljanju finansijskih izveštaja, te računovodstvenih propisa koji regulišu finansijsko izveštavanje izdavaoca.

Usaglašavanje podataka i pozicija u smislu stava 4. ovog člana vrši odlukom Izvršni direktor Berze, a obaveštenje o izvršenom ažuriranju informatora i realizovanom aplikativnom rešenju saglasno izvršenim promenama, te datumu sa kojim izdavaoci dostavljaju Berzi informatore ažurirane u smislu ovog stava, Berza javno objavljuje na svojoj internet stranici i o istom informiše Nadzorni odbor.

Član 4.

Informator o izdavaocu u delu uporednog hronološkog prikaza **BILANSNIH PODATAKA** (za tri izveštajne godine), izdavalac sastavlja isključivo na osnovu godišnjih finansijskih izveštaja izdavaoca koji su revidirani i usvojeni od strane skupštine akcionara izdavaoca i u skladu sa zakonom dostavljeni nadležnom registru finansijskih izveštaja, Komisiji za hartije od vrednosti i Berzi.

Izuzetno od stava 1. ovog člana, u slučaju da izdavalac za prethodnu izveštajnu godinu nema revidirani godišnji finansijski izveštaj koji je usvojila skupština izdavaoca, izdavalac sastavlja Informator sa prikazom bilansnih podataka za prethodnu izveštajnu godinu na osnovu redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja koji je odobren za obelodanjivanje od strane rukovodstva izdavaoca (odbor direktora, odnosno nadzorni odbor u društvima sa dvodomnim sistemom upravljanja) i dostavljen nadležnom registru finansijskih izveštaja u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo i revizija (u daljem tekstu: odobren godišnji finansijski izveštaj).

Informator sastavljen u smislu stava 2. ovog člana, sadrži:

- (1) obaveznu napomenu da su podaci informatora za prethodnu izveštajnu godinu iz nerevidiranog godišnjeg finansijskog izveštaja,
- (2) podatke o nadležnom organu izdavaocu koji je dati izveštaj odobrio za obelodanjivanje,
- (3) datum dostavljanja izveštaja nadležnom registru finansijskih izveštaja.

Napomena iz stava 3. tačke (1) ovog člana, sastavni je deo datog Informatora do dostavljanja Berzi ažuriranog informatora izdavaoca podacima o izvršenoj reviziji godišnjeg finansijskog izveštaja za prethodnu izveštajnu godinu, a naročito mišljenje revizora na dati izveštaj, te podacima o usvajanju izveštaja od strane skupštine izdavaoca.

U slučaju da skupština izdavaoca ne usvoji odobreni godišnji finansijski izveštaj, izdavalac je dužan da o tome sačini dodatni izveštaj i isti dostavi Berzi, bez odlaganja.

Član 5.

U slučaju izradjenog **VANREDNOG FINANSIJSKOG IZVEŠTAJA** izdavaoca shodno računovodstvenim propisima:

- (1) koji je revidiran i usvojen od strane skupštine izdavaoca - izdavalac sastavlja Informator shou svemu u skladu sa članom 4. ove Odluke, dodajući i prikaz bilansnih podataka iz datog vanrednog izveštaja, kao i napomenu o osnovu (postupku) koji je uslovio izradu vanrednog finansijskog izveštaja,
- (2) koji nije revidiran i usvojen od strane skupštine izdavaoca - izdavalac uz Informator sastavljen u svemu u skladu sa članom 4. ove Odluke, istovremeno dostavlja Berzi dodatni izveštaj u vezi datog vanrednog finansijskog izveštaja izdavaoca, a koji naročito sadrži:
 - 1) informacije o osnovu (postupku) koji je uslovio izradu vanrednog finansijskog izveštaja,,
 - 2) napomenu da su sastavljeni vanrednu finansijski izveštaji, ali da isti:
 - a) nisu dostavljeni nadležnom registru finansijskih izveštaja, ili
 - b) nisu revidirani i objavljeni u skladu sa zakonom, ili
 - c) nisu usvojeni od strane nadležnog organa izdavaoca,
 - 3) objavljivanje efekata nastalih promena na visinu kapitala i knjigovodstvenu vrednost akcija.

Na sastavljanje informatora i ažuriranje podataka informatora iz stava 1. ovog člana shodno se primenjuju odredbe člana 4. stava 3.-5. ove Odluke.

Član 6.

U Informatoru o izdavacu u delu načina izračunavanja **KNJIGOVODSTVENE VREDNOSTI AKCIJA**, izdavalac detaljno (opisno i numerički) i za svaku vrstu i klasu akcija navodi način (metod) koji je primenjen pri utvrđivanju knjigovodstvene vrednosti akcije, na osnovu kojih finansijskih izveštaja u smislu člana 4. i 5. ove Odluke je ista utvrđena, te koji bilansni podaci, odnosno bilansne pozicije datog finansijskog izveštaja izdavaoca su korišćenje za utvrđivanje i iskazivanje knjigovodstvene vrednosti akcije u informatoru o izdavaocu.

U slučaju da je po dostavljanju Berzi informatora o izdavacu kod izdavaoca, izvršena promena usled koje su izmenjeni bilansni podaci, odnosno bilansne pozicije finansijskog izveštaja izdavaoca korišćeni za

utvrđivanje i iskazivanje knjigovodstvene vrednosti akcije u informatoru o izdavaocu koji je dostavljen Berzi, izdavalac ažurira informator izdavaoca u delu podataka o knjigovodstvenoj vrednosti akcija, prilagođavajući je promenama u smislu ovog stava i o istom izveštava investicionu javnost shodnom primenom stava 1. ovog člana

Član 7.

IZJAVE IZDAVAOCA utvrđene Pravilima Berze u slučajevima kada se isti koristi pravom na Zakonom propisane izuzetke od obaveze objavljivanja prospekta, odnosno izuzetkom od obaveze pribavljanja rešenja, odobrenja ili dozvola koje Komisija za hartije od vrednosti izdaje u vezi sa izdavanjem i uključenjem hartija od vrednosti čije se uključenje zahteva na Berzu, izdavalac daje kroz Informator u delu „podaci o osnovnom prospektu“.

Član 8.

IZVEŠTAJ IZDAVAOCA, utvrđen Pravilima Berze, o ishodu javne ponude hartija od vrednosti čije se uključenje na regulisano tržište prvi put zahteva, a u slučaju kada datom uključenju prethodi javna ponuda tih hartija od vrednosti, izdavalac daje kroz Informator u delu „podaci o hartijama izdatim u tekućoj godini“

Član 9.

Odredbе članova 4.-8. ove odluke ne primenjuju se na izdavaoce državnih hartija od vrednosti .

Odredbе ove odluke ne primenjuje se na lice koje nije izdavalac, a u skladu sa Pravilima može podneti zahtev za uključenje hartije od vrednosti na regulisano tržište ili MTP Belex.

Član 10.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Ova Odluka sa obrascima iz člana 1. ove Odluke, objavljuju se na internet stranici Berze i primenjuje se počev od prvog narednog radnog dana od dana objave ove odluke.

Danom primene ove Odluke prestaje da važi Odluka o informatoru br. 04/2-4452/12, sa dopunama i izmenama br. 04/2-8683/14, 04/2- 825/15, 04/2 br. 7914/16, 04/2 br. 1952/19 i 04/2 br. 477/22

Obrazloženje

Pravilima Berze utvrđeno je da do nastupanja okolnosti da najmanje 1/2 izdavalaca od ukupnog broja izdavalaca čije su hartije od vrednosti uključene na regulisano tržište, odnosno MTP Belex ima prospekt za izdavanje hartija od vrednosti javnom ponudu, odnosno uključenje na regulisano tržište ili MTP Belex odobren od strane Komisije za hartije od vrednosti, izdavaoci imaju obavezu dostavljanja Berzi informatora o izdavaocu. Pravilima Berze određeno je da je informator o izdavaocu dokument o osnovnim podacima o izdavaocu i hartijama od vrednosti čije se uključenje zahteva, utvrđen odlukom Nadzornog odbora Berze u formi obrazaca prema registrovanoj delatnosti izdavaoca u zavisnosti od važećih propisa koji regulišu njegovu organizaciju i poslovanje, kao i računovodstvenih propisa. Datom odlukom se bliže uređuje sadržina i forma, način iskazivanja podataka u datom informatoru, kao i druga pitanja od značaja za uključivanje i organizovanje trgovanja hartijama od vrednosti na Berzi. Istovremeno, ZTK uređuje i pitanja u vezi sa državnim hartijama od vrednosti, kao i subjektima koji mogu biti njihovi izdavaoci. Saglasno navedenom, a imajući u vidu specifičnosti i razlike u organizaciji i delovanju pomenutih subjekata za iste uvrđuje se posebna forma obrasca informatora o izdavaocu koja je usaglašena sa najboljom praksom koje nadnacionalne finansijske organizacije, objavljuju na drugim tržištima u regionu.

Novodoneta regulativa Berze, usaglašena sa novodonetim ZTK, koja je odmah po dobijanju saglasnosti Komisije za hartije od vrednosti objavljena 29.12.2022. godine, te sa primenom od 9.1.2023. godine, uslovlila je prilagođavanje dosadašnjih obrazaca informatora saglasno istoj. Imajući u vidu da su obrasci informatora o izdavaocu utvrđeni u elektronskoj formi, to je Berza u međuvremenu ažurirala i prilagodila aplikativno rešenje za sastavljanje i dostavu istih Berzi putem aplikacije BelexFIX saglasno novousvojenoj regulativi Berze, a koja aplikacija je spremna za puštanje u produkciju. Istovremeno, imajući u vidu propisane rokove za dostavu finansijskih izveštaja nadležnim organima, kao i organizatoru tržišta, te rok za dostavu Informatora o izdavaocu ažuriran podacima iz redovnog godišnjeg finansijskog izveštaja za prethodnu poslovnu godinu, konstatovana je potreba za stupanjem na snagu ove odluke u roku utvrđenom u dispozitivu ove odluke.

BEOGRADSKA BERZA

- Nadzorni odbor -

Olivera Zdravković, predsednik