

Prečišćeni tekst Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala obuhvata sljedeće propise:

1. Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala ("Službeni list Crne Gore", br. 070/18 od 31.10.2018),
2. Pravila o izmjenama i dopunama Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala ("Službeni list Crne Gore", br. 029/21 od 17.03.2021),
3. Pravila o izmjenama Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala ("Službeni list Crne Gore", br. 136/22 od 09.12.2022), u kojima je naznačen njihov dan stupanja na snagu.

PRAVILA

O BLIŽEM SADRŽAJU, ROKOVIMA I NAČINU SAČINJAVANJA I DOSTAVLJANJA IZVJEŠTAJA INVESTICIONIH DRUŠTAVA I NJIHOVIH FILIJALA

("Službeni list Crne Gore", br. 070/18 od 31.10.2018, 029/21 od 17.03.2021, 136/22 od 09.12.2022)

Član 1

Ovim pravilima bliže se propisuje sadržaj, rokovi i način sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala (u daljem tekstu: Izvještaj).

Vrste izvještaja

Član 2

Investiciono društvo je dužno da Komisiji dostavi:

1. Periodične izvještaje o poslovanju i
2. Godišnji finansijski izvještaj, godišnji izvještaj o poslovanju i revizorski izvještaj.

Periodični izvještaji

Član 3

Investiciono društvo je dužno da dostavi Komisiji tromjesečni, šestomjesečni, devetomjesečni i dvanaestomjesečni izvještaj o poslovanju.

Investiciono društvo je dužno da Komisiji dostavi izvještaje o poslovanju:

- 1) za period od 01.01. - 31.03. najkasnije do 30. aprila tekuće godine,
- 2) za period od 01. 01. do 30. 06. najkasnije do 31. jula tekuće godine,
- 3) za period od 01. 01. - 30. 09. najkasnije do 31. oktobra tekuće godine i
- 4) za period od 01. 01. - 31. 12. najkasnije do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu.

Investiciono društvo je dužno da izvještaj sačini u xls formatu na obrascima koje utvrđuje Komisija i objavljuje na internet stranici: <http://www.scmn.me/obraci/investiciona-drustva>

Investiciono društvo je dužno da izvještaje dostavi Komisiji u elektronskom obliku na adresu: izvjestaji-idp@scmn.me.

U slučaju nemogućnosti dostave izvještaja na način propisan stavom 4 ovog člana, investiciono društvo je dužno u propisanom roku dostaviti isti u pisanom obliku na adresu Komisije, Kralja Nikole 27a/III, Podgorica.

U pisanoj formi izvještaji moraju biti potpisani od ovlašćenih lica, snabdjeveni pečatom društva i registrovani u protokole društva ili eventualno snabdjeveni štambiljem društva sa brojem protokola i datumom registracije istih od strane društva.

Godišnji finansijski izvještaj, revizorski izvještaj i godišnji izvještaj o poslovanju

Član 4

Investiciono društvo je dužno da dostavi Komisiji godišnji finansijski izvještaj i izvještaj nezavisnog revizora.

Redovan godišnji finansijski izvještaj i revizorski izvještaj sastavljaju se u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala, zakonom kojim se uređuje računovodstvo i zakonom kojim se uređuje revizija.

Finansijske iskaze investicionog društva čine:

- 1) Iskaz o finansijskoj poziciji (bilans stanja);
- 2) Iskaz o ukupnom rezultatu (bilans uspjeha);
- 3) Iskaz o novčanim tokovima;
- 4) Iskaz o promjenama na kapitalu i
- 5) Napomene uz finansijske iskaze.

Investiciono društvo je dužno da finansijski izvještaj dostavi Komisiji u elektronskom obliku na adresu: izvjestaji-idp@scmn.me

U slučaju nemogućnosti dostave izvještaja na način propisan stavom 4 ovog člana, investiciono društvo je dužno u propisanom roku dostaviti isti u pisanom obliku na adresu Komisije, Kralja Nikole 27a/III, Podgorica. U pisanoj formi izvještaji moraju biti potpisani od ovlašćenih lica, snabdjeveni pečatom društva i registrovani u protokole društva ili eventualno snabdjeveni štambiljem društva sa brojem protokola i datumom registracije istih od strane društva.

Izvještaj nezavisnog revizora se dostavlja Komisiji najkasnije do 30. juna tekuće za prethodnu godinu.

Investiciono društvo je dužno da u skladu sa članom 261 stav 1 Zakona obezbijedi da revizorski izvještaj sadrži ocjenu revizora i mišljenje o:

- 1) adekvatnosti mehanizama i eventualnim slabostima unutrašnje kontrole društva,
- 2) računovodstvenim procedurama za određivanje adekvatnosti kapitala,
- 3) upravljanju izloženosti rizicima,
- 4) adekvatnosti mjera zaštite imovine klijenata.

Investiciono društvo je dužno da revizora/društvo za reviziju pisanim putem upozori na obavezu pridržavanja odredaba člana 300 Zakona.

Član 5

Briše se. (Pravila o izmjenama i dopunama Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala, "Sl. list CG", br. 29/21)

Član 6

Briše se. (Pravila o izmjenama i dopunama Pravila o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društava i njihovih filijala, "Sl. list CG", br. 29/21)

Filijale investicionih društava

Član 7

Filijale investicionih društava iz treće države koje svoju djelatnost, odnosno poslovanje obavljaju na tržištu Crne Gore su dužna da dostavljaju Komisiji izvještaje istovjetne izvještajima koja dostavljaju investiciona društva kojima je Crna Gora matična država, za investicione usluge i aktivnosti kojima se bave na teritoriji Crne Gore.

Filijale iz stava 1 ovog člana izvještaje dostavljaju na način i u roku propisan čl. 3 do 7 ovih Pravila.

Odgovornost za podatke

Član 8

Komisija ne odgovara za tačnost i istinitost podataka sadržanih u dostavljenim izvještajima.

Član 9

Ova pravila stupaju na snagu osmog dana od dana objavljivanja u "Službenom listu Crne Gore".