

663.

Na osnovu člana 154 stav 4 Zakona o investicionim fondovima ("Sl. list CG", br. 54/11), Komisija za hartije od vrijednosti, na 3. sjednici od 18.06.2012. godine, donosi

PRAVILA

O SADRŽINI I OBJAVLJIVANJU IZVJEŠTAJA O POSLOVANJU INVESTICIONIH FONDOVA

("Sl. list Crne Gore", br. 32/12 od 22.06.2012, 51/14 od 05.12.2014, 08/15 od 27.02.2015)

I Opšta odredba

član 1

Ovim pravilima propisuju se sadržaj, način i rokovi dostavljanja i objavljivanja izvještaja o poslovanju investicionih fondova.

II Priprema i objavljivanje izvještaja

član 2

Društvo za upravljanje dužno je pripremiti i objaviti godišnji i periodični izvještaj o poslovanju za svaki investicioni fond kojim upravlja na obrascima koje utvrdi Komisija za hartije od vrijednosti (u daljem tekstu: Komisija).

Godišnji i periodični izvještaj o poslovanju investicionog fonda objavljuje se na internet stranici društva za upravljanje.

Društvo za upravljanje dužno je da na svojoj internet stranici mjesečno objavljuje podatke o stanju imovine, portfelja i obaveza za svaki investicioni fond kojim upravlja.

član 3

Periodični izvještaji o poslovanju investicionog fonda odnose se na period januar-mart, januar-jun i januar-septembar tekuće godine, a dostavljaju se Komisiji u roku od 30 dana od dana isteka perioda na koji se izvještaj odnosi.

Uz periodični izvještaj investicionog fonda za ulaganja u početni kapital, društvo za upravljanje je dužno da dostavi i podatke o razvoju društava u koja su investirana sredstva, s tim što se, u slučaju prodaje hartija od vrijednosti iz portfelja fonda, obavezno navodi iznos gubitka ili dobiti po svakoj investiciji.

Uz periodični izvještaj investicionog fonda za ulaganja u derivativne hartije od vrijednosti, društvo za upravljanje je dužno da dostavi i podatke o svakoj kategoriji opcija i finansijskim instrumentima kojima se trguje, kao i iznos gubitka ili dobiti koji je ostvaren po svakom ugovoru.

član 4

Društvo za upravljanje dužno je godišnji izvještaj investicionog fonda kojim upravlja dostaviti Komisiji najkasnije četiri mjeseca po završetku poslovne godine.

Uz godišnji izvještaj investicionog fonda društvo za upravljanje dostavlja:

- 1.1. bilans stanja;
- 1.2. bilans uspjeha;
- 1.3. bilans novčanih tokova;
- 1.4. obrazloženje koje sadrži informacije o:
 - 1.4.1. upotrebi kapitala kod zatvorenog fonda pribavljenog emisijom hartija od vrijednosti tokom godine za koju se izvještaj podnosi;
 - 1.4.2. smanjenju ili povećanju vrijednosti imovine investicionog fonda za više od 10% u odnosu na stanje iz prethodnog godišnjeg izvještaja, sa faktorima koji su na to uticali;
 - 1.4.3. smanjenju ili povećanju neto dobiti ili gubitka investicionog fonda u odnosu na stanje iz prethodnog izvještaja;
 - 1.4.4. transakcijama imovinom u obimu većem od 10% vrijednosti ukupne imovine investicionog fonda na dan transakcije;
 - 1.4.5. zaduživanja fonda.
- 1.5. izvještaj revizora o poslovanju fonda u transformaciji.

Uz godišnji izvještaj investicionog fonda za ulaganje po etnog kapitala društvo za upravljanje osim informacije iz stava 2 ovog člana dostavlja i informacije i podatke o razvoju društava u kojima su investirana sredstva, s tim što se, u slučaju prodaje hartija od vrijednosti iz portfelja fonda, obavezno navodi iznos gubitka ili dobitka po svakoj investiciji.

Uz godišnji izvještaj investicionog fonda za ulaganje u derivativne hartije od vrijednosti društvo za upravljanje osim informacije iz stava 2 ovog člana dostavlja i podatke o svakoj kategoriji opcija i fjučura kojima se trguje, iznos gubitka ili dobitka koji je ostvaren po svakom ugovoru.

član 5

Godišnji i periodični izvještaj investicionog fonda dostavlja se Komisiji u pisanoj i elektronskoj formi.

Godišnji i periodični izvještaj zajedničkog fonda potpisuje predsjednik odbora direktora društva za upravljanje.

Godišnji i periodični izvještaj zatvorenog fonda potpisuje predsjednik odbora direktora društva za upravljanje i predsjednik nadzornog odbora zatvorenog fonda.

Odbor direktora društva za upravljanje je odgovoran za tačnost i potpunost informacija i podataka sadržanih u izvještaju.

član 6

Komisija ne usvaja godišnje i periodične izvještaje investicionog fonda i ne odgovara za tačnost i istinitost podataka sadržanih u dostavljenim izvještajima.

Komisija utvrđuje da li je sadržina godišnjih i periodičnih izvještaja investicionog fonda u skladu sa Zakonom o investicionim fondovima ("Sl. list Crne Gore", br. 54/11) i ovim pravilima.

Godišnje i periodične izvještaje investicionog fonda Komisija evidentira i čuva u odgovarajućem dosijeu u registru investicionih fondova kod Komisije.

Godišnji i periodični izvještaji investicionog fonda objavljuju se i na internet stranici Komisije.

član 7

Društvo za upravljanje dužno je, u roku od 30 dana od dana isteka perioda na koji se periodični izvještaj investicionog fonda odnosi, objaviti u najmanje jednom dnevnom listu koji izlazi na teritoriji Crne Gore sljedeće podatke iz periodičnog izvještaja:

- 1) naznaka da se radi o periodičnom izvještaju;
- 2) naziv, sjedište, broj telefona, faks, adresa elektronske pošte i internet stranica društva za upravljanje;
- 3) imena i prezimena predsjednika i članova odbora direktora i izvršnog direktora društva za upravljanje;
- 4) imena i prezimena predsjednika i članova nadzornog odbora zatvorenog fonda;
- 5) cijena akcije zatvorenog fonda ostvarena na berzi, i to najviša i najniža cijena, i službeni kurs prvog i posljednjeg dana trgovanja za period za koji se izvještaj podnosi;
- 6) vrijednost investicione jedinice zajedničkog fonda na početku i na kraju perioda za koji se izvještaj podnosi;
- 7) ukupan broj investicionih jedinica zajedničkog fonda:
 - na početku i na kraju perioda za koji se izvještaj podnosi;
 - izdatih u periodu za koji se izvještaj podnosi; i
 - povučenih radi istupanja vlasnika investicionih jedinica u periodu za koji se izvještaj podnosi.
- 8) ukupna zaduženost investicionog fonda na početku i na kraju perioda za koji se izvještaj podnosi.

Društvo za upravljanje dužno je, u roku od 120 dana od dana isteka poslovne godine na koju se godišnji izvještaj investicionog fonda odnosi, objaviti u najmanje jednom dnevnom listu koji izlazi na teritoriji Crne Gore sljedeće podatke iz godišnjeg izvještaja:

- 1) naznaka da se radi o godišnjem izvještaju;
- 2) naziv, sjedište, broj telefona, faks, adresa elektronske pošte i internet stranica društva za upravljanje;
- 3) imena i prezimena predsjednika i članova odbora direktora i izvršnog direktora društva za upravljanje;
- 4) imena i prezimena predsjednika i članova nadzornog odbora zatvorenog fonda;
- 5) cijena akcije zatvorenog fonda ostvarena na berzi, i to najviša i najniža cijena, i službeni kurs prvog i posljednjeg dana trgovanja u godini za koju se izvještaj podnosi;
- 6) vrijednost investicione jedinice zajedničkog fonda na početku i na kraju godine za koju se izvještaj podnosi;
- 7) ukupan broj investicionih jedinica zajedničkog fonda:
 - na početku i na kraju godine za koju se izvještaj podnosi;
 - izdatih u godini za koju se izvještaj podnosi; i
 - povučenih radi istupanja vlasnika investicionih jedinica u godini za koju se izvještaj podnosi.
- 8) ukupna zaduženost investicionog fonda na početku i na kraju godine za koju se izvještaj podnosi.

9) izvod iz izvještaja revizora o poslovanju investicionih fondova, sa sljedećim podacima:

- mišljenje revizora;
- ukupni prihodi;
- ukupni rashodi;
- iznos dobiti prije i poslije oporezivanja ili iznos gubitka; i
- raspodjela dobiti: rezerve i neraspoređena dobit.

član 8

Društvo za upravljanje dužno je godišnji i periodični izvještaj investicionog fonda kojim upravlja učiniti dostupnim akcionarima zatvorenog fonda i vlasnicima investicionih jedinica zajedničkog fonda u sjedištu društva za upravljanje.

član 9

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

Broj: 01/9-837/4-12

Podgorica, 18.06.2012. godine

Komisija za hartije od vrijednosti

Predsjednik Komisije

dr Zoran Ilić, s.r.