

1723.

Komisija za tržište kapitala Crne Gore (u daljem tekstu: Komisija), na osnovu čl. 63 stav 9, Zakona o alternativnim investicionim fondovima ("Službeni list Crne Gore", br. 24/25) - (u daljem tekstu: Zakon) na 152. sjednici od 6. 11. 2025. godine, donosi

PRAVILA

O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA ALTERNATIVNIH INVESTICIONIH FONDOVA

("Službeni list Crne Gore", br. 131/25 od 11.11.2025)

Opšta odredba

Član 1

Ovim pravilima propisuju se bliža struktura i sadržina i način objavljivanja redovnog godišnjeg finansijskog izvještaja alternativnih investicionih fondova (u daljem tekstu: AIF), struktura, sadržina i način objavljivanja drugih izvještaja AIF-a, način i rokovi dostavljanja istih, kao i kontni plan AIF-a.

Priprema i objavljivanje izvještaja

Član 2

Društvo za upravljanje alternativnim investicionim fondovima (u daljem tekstu: DZUAIF) dužno je da pripremi i objavi godišnji i polugodišnji izvještaj o poslovanju AIF-a na obrascima koje utvrdi Komisija.

DZUAIF koji upravlja AIF-om iz člana 6 stav 1 tačka 3 i tačka 4 podtačka b Zakona, i AIF koji je po ranije važećem Zakonu o investicionim fondovima ("Službeni list Crne Gore", br. 54/11 i 13/18) poslovao kao zatvoreni investicioni fond dužan je da izvještaje iz stava 1 ovog člana objavi na svojoj intrenet stranici.

Godišnji i polugodišnji izvještaji AIF-a

Član 3

Godišnji i polugodišnji izvještaji AIF-a koji se sačinjavaju u skladu sa članom 63 Zakona, moraju biti sastavljeni u skladu sa strukturom i sadržajem propisanim na obrascima koje utvrdi Komisija.

Uz godišnji izvještaj AIF-a dostavlja se i revizorski izvještaj u skladu sa odredbom člana 63 stav 5 Zakona.

U bilješkama uz finansijske izvještaje DZUAIF je dužan da objavi svako pojedinačno ulaganje:

1. u prenosive hartije od vrijednosti i instrumente tržišta novca izdate od strane povezanih lica DZUAIF-a;
2. u udjele investicionih fondova pod upravljanjem DZUAIF-a;
3. u udjele investicionih fondova pod upravljanjem povezanog lica DZUAIF-a; i
4. uticaj ulaganja iz tač. 1, 2 i 3 ovog stava na dobit, gubitak i finansijski položaj AIF-a.

DZUAIF je dužan u bilješkama uz godišnje izvještaje da objavi i pregled naknada i ostalih transakcionih troškova nastalih prilikom kupovine ili prodaje finansijskih instrumenata i nekretnina posredovanjem povezanog lica DZUAIF-a.

Bilješke uz finansijske izvještaje koji su sastavni dio polugodišnjih izvještaja AIF-a treba da obuhvataju samo značajne poslovne događaje i promjene računovodstvenih politika u odnosu na poslednje objavljene godišnje izvještaje AIF-a.

DZUAIF je dužan da poslovne događaje evidentira u poslovnim knjigama AIF-a koristeći konta koja propisuje Komisija.

DZUAIF je dužan da polugodišnji izvještaj AIF-a kojim upravlja dostavi Komisiji u roku od 60 dana po završetku perioda od prvih šest mjeseci poslovne godine.

DZUAIF je dužan da godišnji izvještaj AIF-a kojim upravlja dostavi Komisiji u roku od 120 dana po završetku poslovne godine.

Dodatni izvještaji AIF-a

Član 4

Dodatni izvještaji AIF-a su sastavni dio godišnjeg i polugodišnjeg izvještaja AIF-a.

U dodatnim izvještajima AIF-a sadržano je sledeće:

1. podaci o posebnim pokazateljima;
2. podaci o strukturi imovine po vrsti imovine;
3. podaci o strukturi finansijske imovine;
4. podaci o strukturi nekretnina;
5. podaci o iznosima i strukturi novčanih depozita;
6. podaci o broju udjela/akcija;
7. podaci o ulaznim i izlaznim naknadama, kada je to primjenjivo;
8. podaci o broju i tržišnoj vrijednosti prenosivih hartija od vrijednosti koje je stekao;
9. podaci o nekretninama koje je stekao;
10. podaci o realizovanim dobicima/gubicima od prodaje finansijskih instrumenata;
11. podaci o realizovanim dobicima/gubicima od prodaje nekretnina;
12. podaci o nerealizovanim dobicima/gubicima od ulaganja u finansijske instrumente;
13. podaci o nerealizovanim dobicima/gubicima od ulaganja u nekretnine;
14. podaci o troškovima;
15. podaci o vlasnicima udjela/akcija AIF-a;
16. podaci o prvih 10 vlasnika udjela/akcija;
17. podaci o ukupnim prihodima i rashodima;
18. podaci o ukupnim naknadama zaposlenih DZUAIF;
19. podaci o članovima nadzornog odbora AIF-a, kada je to primjenjivo;
20. podaci o skupštinama akcionara AIF-a, kada je to primjenjivo;
21. podaci o emitovanim akcijama AIF-a, kada je to primjenjivo;
22. podaci o trgovanju akcijama AIF-a na berzi, kada je to primjenjivo;
23. podaci o firmama u kojima AIF ima 40% i više vlasništva; i
24. podaci o događajima koji su bitno uticali na poslovanje AIF-a.

Način dostavljanja izvještaja

Član 5

DZUAIF je dužan da dostavi izvještaje iz člana 2 ovih pravila Komisiji u elektronskom obliku, na način propisan tehničkim uputstvom Komisije.

Godišnji i polugodišnji izvještaj AIF-a potpisuje uprava društva i predsjednik odbora direktora DZUAIF-a, i predsjednik nadzornog odbora AIF-a, kada je to primjenjivo.

Uprava društva i odbor direktora DZUAIF-a odgovorni su za tačnost i potpunost informacija i podataka sadržanih u izvještajima iz stava 2 ovog člana.

Obaveza Komisije

Član 6

Komisija ne usvaja izvještaje iz člana 2 ovih pravila i ne odgovara za tačnost i istinitost podataka sadržanih u dostavljenim izvještajima.

Komisija utvrđuje da li je sadržina izvještaja iz člana 2 ovih pravila u skladu sa Zakonom i ovim Pravilima.

Obaveza omogućavanja dostupnosti izvještaja investitorima

Član 7

DZUAIF je dužan da izvještaje iz člana 2 ovih Pravila učini dostupnim i vlasnicima AIF-a u sjedištu DZUAIF-a.

Član 8

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

Broj: 01/9-1197/5-25

Podgorica, 6. 11. 2025. godine
Komisija za tržište kapitala
Predsjednik Komisije,
Željko Drinčić, s.r.