

1255.

Komisija za tržište kapitala Crne Gore (u daljem tekstu: Komisija), na osnovu čl. 89 stav 4 i 90 stav 4 Zakona o otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom ("Službeni list Crne Gore", br. 23/25) - (u daljem tekstu: Zakon) na 136. sjednici od 8. 8. 2025. godine, donosi

PRAVILA

O STRUKTURI I SADRŽAJU FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA I DRUGIH IZVJEŠTAJA DRUŠTVA ZA UPRAVLJANJE OTVORENIM INVESTICIONIM FONDOVIMA SA JAVNOM PONUDOM

("Službeni list Crne Gore", br. 095/25 od 18.08.2025)

NAPOMENA IZDAVAČA:

Redizajnom sajta JU Službeni list Crne Gore ONEMOGUĆENO je preuzimanje elektronskog izdanja "Službenog lista Crne Gore", "Službenog lista Crne Gore - opštinski propisi", "Službenog lista Crne Gore - Međunarodni ugovori", kao i Oglasnog dijela "Službenog lista Crne Gore", potpisanih naprednim elektronskim potpisom, što je suprotno članu 4, 18, 19, 20, 21 i 49 Zakona o objavljivanju propisa i drugih akata ("Sl. list Crne Gore", br. 005/08 od 23.01.2008. godine).

Ovdje prikazan tekst propisa je informativnog karaktera, kreiran na osnovu teško čitljivih slika Službenog lista Crne Gore br. 95 od 18.08.2025. godine, prikazanih na sajtu Službenog lista 20.08.2025. godine.

Tačan tekst propisa, broj strane i datum objavljivanja pomenutog Službenog lista biće ažuriran po objavljivanju njegove štampane forme, jer elektronsko izdanje Službenog lista potpisano naprednim elektronskim potpisom, više ne postoji i moguće su izmjene tekstova propisa od strane JU Službeni list Crne Gore.

Opšte odredbe

Član 1

Ovim pravilima propisuju se struktura i sadržaj finansijskih izvještaja i drugih izvještaja društva za upravljanje otvorenim investicionim fondovima sa javnom ponudom (u daljem tekstu: društvo za upravljanje), kao i objavljivanje, način i rokovi dostavljanja istih i kontni plan za društva za upravljanje.

Priprema i objavljivanje izvještaja

Član 2

Društvo za upravljanje dužno je da pripremi godišnji i polugodišnji izvještaj o poslovanju na obrascima koje utvrdi Komisija, i iste je dužno da objavi na svojoj internet stranici.

Godišnji i polugodišnji izvještaji društva za upravljanje

Član 3

Godišnje i polugodišnje izvještaje društva za upravljanje čine finansijski izvještaji iz člana 89 stav 2 Zakona i dodatni izvještaji iz člana 4 ovih Pravila, i moraju biti sastavljeni na obrascima koje propisuje Komisija.

Uz godišnji izvještaj društva za upravljanje dostavlja se i revizorski izvještaj u skladu sa odredbom člana 90 stav 1 Zakona.

Društvo za upravljanje dužno je da polugodišnji izvještaj o poslovanju dostavi Komisiji u roku od 60 dana po završetku perioda od prvih šest mjeseci poslovne godine.

Društvo za upravljanje dužno je da godišnji izvještaj o poslovanju dostavi Komisiji u roku od 120 dana po završetku poslovne godine.

Dodatni izvještaji društva za upravljanje

Član 4

Dodatni izvještaji društva za upravljanje je izvještaj u kom su sadržani podaci o:

1. trgovanju akcijama/udjelima društva za upravljanje u izvještajnom periodu;
2. članovima uprave, odboru direktora, investicionim menadžerima društva za upravljanje;

3. vlasnicima društva za upravljanje;
4. strukturi imovine društva za upravljanje;
5. ostalim finansijskim pokazateljima društva za upravljanje;
6. investicionim fondovima kojima upravlja društvo za upravljanje;
7. upravljačkim naknadama;
8. hartijama od vrijednosti društva za upravljanje;
9. ukupnim prihodima i rashodima društva za upravljanje;
10. događajima koji su bitno uticali na poslovanje društva za upravljanje; i
11. skupštinama društva za upravljanje.

Dodatni računi za kontni plan

Član 5

Društvo za upravljanje dužno je da poslovne događaje evidentira u poslovnim knjigama društva za upravljanje koristeći konta propisana za privredna društva u skladu sa propisima kojima se uređuje računovodstvo u Crnoj Gori.

Pored računa koja su propisana pravilnikom kojim se određuje kontni okvir i sadržina računa u kontnom okviru za pravna lica registrovana za obavljanje privredne djelatnosti i druga pravna lica u Crnoj Gori dodaje se sljedeće:

1. U okviru klase 02 Kratkoročna potraživanja, plasmani i gotovina dodaju se sledeći računi:
 - Račun 2021 - Potraživanja po osnovu upravljanja fondovima i portfeljem od domaćih lica; i
 - Račun 2031 - Potraživanja po osnovu upravljanja fondovima i portfeljem od stranih lica;
2. U okviru klase 04 Rezervisanja i obaveze dodaju se sljedeći računi:
 - Račun 4331 - Obaveze po osnovu upravljanja fondovima i portfeljem od domaćih lica; i
 - Račun 4341 - Obaveze po osnovu upravljanja fondovima i portfeljem od stranih lica;
3. U okviru klase 05 Rashodi dodaje se sljedeći račun:
 - Račun 5031 - Troškovi povezani sa upravljanjem fondovima i portfeljem;
4. U okviru klase 06 Prihodi dodaju se sljedeći računi:
 - Račun 6121 - Naknada za upravljanje UCITS fondovima;
 - Račun 6122 - Naknada za upravljanje alternativnim investicionim fondovima; i
 - Račun 6123 - Naknada za upravljanje dobrovoljnim penzionim fondovima.

Način dostavljanja izvještaja

Član 6

Društvo za upravljanje je dužno da dostavi izvještaje iz člana 2 ovih pravila Komisiji u elektronskom obliku, na način propisan tehničkim uputstvom Komisije.

Godišnji i polugodišnji izvještaj društva za upravljanje potpisuje uprava društva i predsjednik odbora direktora društva za upravljanje.

Uprava društva i odbor direktora društva za upravljanje odgovorni su za tačnost i potpunost informacija i podataka sadržanih u izvještajima iz člana 2 ovih Pravila.

Obaveza Komisije

Član 7

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 8

Društvo za upravljanje dužno je da izvještaje iz člana 2 ovih pravila učini dostupnim vlasnicima u sjedištu društva za upravljanje.

Član 9

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

Broj: 01/9-848/5-25

Podgorica, 8. 8. 2025. godine

Komisija za tržište kapitala

Predsjednik Komisije,

Željko Drinčić, s.r.