



CRNA GORA

Komisija za tržište kapitala

Komisija za tržište kapitala Crne Gore (u daljem tekstu: Komisija) na osnovu čl. 261 stav 3, čl. 236, stav 3 i člana 286 stav 4 Zakona o tržištu kapitala ("Sl. list Crne Gore", br. 1/2018), (u daljem tekstu: Zakona), na 30. sjednici od 19. oktobra 2018. godine donosi

PRAVILA

o bližem sadržaju, rokovima i načinu sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društva i njihovih filijala

Član 1

Ovim pravilima bliže se propisuje sadržaj, rokovi i način sačinjavanja i dostavljanja izvještaja investicionih društva 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 (propisani finansijski iskazi), godišnji izvještaj o poslovanju i revizorski izvještaj.

Periodični izvještaji

Član 3

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

Investiciono društvo je dužno da Komisiji dostavi izvještaje o poslovanju:

- a) za period od 01.01. - 31.03. najkasnije do 30. aprila tekuće godine,
- b) za period od 01. 01. do 30. 06. najkasnije do 31. jula tekuće godine,
- c) za period od 01. 01. – 30. 09. najkasnije do 31. oktobra tekuće godine.

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

Investiciono društvo je dužno da izvještaje dostavi Komisiji u elektronskom obliku na adresu izvještaji-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:

1. godišnje finansijske izvještaje (propisane finansijske iskaze),
2. godišnji izvještaj o poslovanju i

3. izvještaj nezavisnog revizora.

Redovan godišnji finansijski izvještaj, godišnji izvještaj o poslovanju i revizorski izvještaj sastavljaju se u skladu sa Zakonom o tržištu kapitala, Zakonom o računovodstvu i Zakonom o reviziji.

Sadržaj finansijskih izvještaja

Član 5

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
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 2 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 i Izvještaj nezavisnog revizora se dostavljaju 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:

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

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

Godišnji izvještaj o poslovanju

Član 6

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

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 2 ovog člana, investiciono društvo je dužno u propisanom roku dostaviti isti u pisanom obliku na adresu Komisije, Kralja Nikole 27a/III, Podgorica.

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“.

Broj: 01/9-1486/2-18
Podgorica, 19.10.2018. godine

Predsjednik Komisije,
dr Zoran Đikanović, s.r.