

(2) Мали ДУАИФ је друштво за управљање алтернативним инвестиционим фондом из члана 220. Закона о инвестиционим фондовима (у даљем тексту: Закон).

Члан 2.

(1) Извјештаји који се, у складу са овим правилником, достављају Комисији за хартије од вриједности Републике Српске (у даљем тексту: Комисија) су надзорни и статистички извјештаји.

(2) Надзорни извјештаји, у смислу овог правилника, јесу извјештаји које Комисија прописује за потребе надзора.

(3) Статистички извјештаји, у смислу овог правилника, јесу основни финансијски извјештаји и посебни извјештаји АИФ, ДУАИФ, малог ДУАИФ и банке депозитара АИФ (у даљем тексту: обвезници извјештавања).

Члан 3.

(1) Обвезници извјештавања сачињавају и објављују основне финансијске извјештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији, подзаконским актима донесеним на основу тог закона, Законом и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

(2) Посебни извјештаји обвезника извјештавања су извјештаји чији се садржај, рокови израде, облик и начин достављања уређују овим правилником.

II - Обавеза сачињавања финансијских извјештаја

Члан 4.

Рачуноводствено евидентирање пословних промјена, сачињавање, садржај и објављивање финансијских извјештаја ДУАИФ, малог ДУАИФ и АИФ обавља се у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и подзаконским актима донесеним на основу тог закона, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

III - Обавеза извјештавања ДУАИФ

Члан 5.

(1) Садржај и облик основних финансијских извјештаја ДУАИФ и малог ДУАИФ прописани су Правилником о садржини и форми образаца финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, који доноси министар финансија.

(2) ДУАИФ је обавезно да сачињава годишње и полугодишње финансијске извјештаје.

(3) Мали ДУАИФ обавезан је да сачињава годишње финансијске извјештаје.

(4) Годишњи финансијски извјештаји ДУАИФ и малог ДУАИФ морају да буду ревидирани од стране независног ревизора.

(5) Основни финансијски извјештаји ДУАИФ и малог ДУАИФ су:

- а) Биланс стања (Извјештај о финансијском положају),
- б) Биланс успјеха (Извјештај о укупном резултату у периоду),
- в) Биланс токова готовине (Извјештај о токовима готовине),
- г) Извјештај о промјенама у капиталу и
- д) Напомене уз финансијске извјештаје.

(6) Уз полугодишње и годишње финансијске извјештаје из става 5. овог члана ДУАИФ доставља Комисији аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра за годишње извјештаје, односно за период од 1. јануара до 30. јуна текуће године за полугодишње извјештаје.

(7) Уз годишње финансијске извјештаје из става 5. овог члана ДУАИФ доставља Комисији:

- а) извјештај независног ревизора,
- б) извјештај о пословању и
- в) годишњи извјештај о функционисању механизма интерних контролних поступака прописаних актом Ко-

На основу члана 260. став (1) тачка а) Закона о тржишту хартија од вриједности ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06, 34/09, 30/12, 59/13, 108/13, 4/17, 63/21, 11/22 и 63/22) и члана 31. став (3), члана 206. став (2) и члана 226. став (6) Закона о инвестиционим фондовима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 92/06, 82/15, 94/19 и 64/22), Комисија за хартије од вриједности Републике Српске, на сједници одржаној 22.11.2022. године, донијела је

ПРАВИЛНИК

О САДРЖАЈУ, РОКОВИМА И ОБЛИКУ ИЗВЈЕШТАЈА АЛТЕРНАТИВНИХ ИНВЕСТИЦИОНИХ ФОНДОВА, ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ АЛТЕРНАТИВНИМ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА И БАНКЕ ДЕПОЗИТАРА АЛТЕРНАТИВНИХ ИНВЕСТИЦИОНИХ ФОНДОВА

I - Опште одредбе

Члан 1.

(1) Овим правилником утврђују се обавезни садржај, рокови и начин извјештавања о раду алтернативних инвестиционих фондова (у даљем тексту: АИФ), друштва за управљање АИФ (у даљем тексту: ДУАИФ) и банке депозитара АИФ.

мисије којим се уређује пословање друштва за управљање.

(8) Уз годишње финансијске извјештаје мали ДУАИФ доставља Комисији:

- а) извјештај независног ревизора,
- б) извјештај о пословању и
- в) аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра за годишње извјештаје.

(9) Посебни извјештаји које ДУАИФ доставља Комисији су:

- а) обрачун адекватности капитала ДУАИФ,
- б) извјештај о сједницама и одлукама управног одбора ДУАИФ (образац DU-SUO),
- в) извјештај о сазивању скупштине ДУАИФ и свим одлукама усвојеним на сједници скупштине (образац DU-SS),
- г) извјештај о стицању, односно продаји акција и чланских удјела у правним лицима од стране ДУАИФ, чланова органа и запослених у ДУАИФ, као и о другим промјенама с обзиром на та улагања (образац DU-SPA) и
- д) извјештај о акционарима, односно члановима ДУАИФ (образац DU-KU).

(10) Посебни извјештаји које мали ДУИИФ доставља Комисији су:

- а) обрачун адекватности капитала малог ДУАИФ,
- б) извјештај о сазивању скупштине малог ДУАИФ и свим одлукама усвојеним на сједници скупштине (образац DU-SS),
- в) извјештај о стицању, односно продаји акција и чланских удјела у правним лицима од стране малог ДУАИФ, чланова органа и запослених у малом ДУАИФ, као и о другим промјенама с обзиром на та улагања (образац DU-SPA) и
- г) извјештај о акционарима, односно члановима малог ДУАИФ.

Члан 6.

(1) Основне финансијске извјештаје и извјештаје који се достављају уз финансијске извјештаје ДУАИФ доставља Комисији:

- а) годишње финансијске извјештаје најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године и
- б) полугодишње финансијске извјештаје у року од два мјесеца од завршетка полугодишњег обрачунског периода.

(2) Мали ДУАИФ годишње финансијске извјештаје доставља најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године.

(3) Посебни извјештаји о обрачуну адекватности капитала ДУАИФ и малог ДУАИФ достављају се Комисији у форми и роковима дефинисаним Правилником о адекватности капитала друштва за управљање алтернативним инвестиционим фондовима.

(4) Посебни извјештаји из члана 5. став (9) т. б), в) и г) и став (10) т. б) и в) овог правилника достављају се Комисији у року од седам дана од дана настанка догађаја.

(5) Посебни извјештај из члана 5. став (9) тачка д) и став (10) тачка г) овог правилника доставља се Комисији уз годишње финансијске извјештаје, односно у року од седам дана од дана промјене.

IV - Обавеза извјештавања АИФ

Члан 7.

(1) Садржај и облик основних финансијских извјештаја АИФ прописани су Правилником о контном оквиру, садржини и форми финансијских извјештаја за инвестиционе фондове, који доноси министар финансија.

(2) ДУАИФ је обавезно да сачињава полугодишње и годишње финансијске извјештаје за сваки АИФ којим управља, док је мали ДУАИФ обавезан да сачињава годишње финансијске извјештаје за сваки АИФ којим управља.

(3) Годишњи финансијски извјештаји АИФ морају да буду ревидирани од стране независног ревизора.

(4) Основни финансијски извјештаји АИФ су:

- а) Биланс стања инвестиционог фонда - Извјештај о финансијском положају,
- б) Биланс успеха инвестиционог фонда - Извјештај о укупном резултату у периоду,
- в) Извјештај о промјенама нето имовине инвестиционог фонда,
- г) Биланс токова готовине инвестиционог фонда - Извјештај о токовима готовине,
- д) Извјештај о финансијским показатељима по удјелу или акцији инвестиционог фонда,
- ђ) Извјештај о структури улагања инвестиционог фонда,
- е) Извјештај о структури имовине инвестиционог фонда по врстама имовине,
- ж) Структура обавеза инвестиционог фонда по врстама инструмената,
- з) Извјештај о реализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда,
- и) Извјештај о нереализованим добицима (губицима) инвестиционог фонда,
- ј) Извјештај о трансакцијама са повезаним лицима и
- к) Напомене уз финансијске извјештаје.

(5) У Напоменама уз финансијске извјештаје ДУАИФ и мали ДУАИФ, поред осталих објављивања, треба да објаве информације из члана 175. Закона које се односе на фондове којима управљају.

(6) Уз годишње финансијске извјештаје АИФ, ДУАИФ и мали ДУАИФ достављају:

- а) извјештај независног ревизора и
- б) извјештај о пословању затвореног АИФ.

(7) Посебни извјештаји за АИФ у смислу овог правилника су:

- а) извјештај о начину вредновања имовине АИФ (образац DU-F-NVI),
- б) извјештај о обрачуну нето вриједности имовине по акцији/удјелу АИФ (образац DU-F-ONVI),
- в) извјештај о главним инструментима којима тргује, главним изложеностима и значајним концентрацијама АИФ којима управља (образац DU-F-ITR),
- г) извјештај о типовима финансијских деривата у портфелу АИФ (образац DU-F-TFD).

Члан 8.

(1) Основне финансијске извјештаје и извјештаје који се достављају уз финансијске извјештаје АИФ, ДУАИФ доставља Комисији:

- а) годишње финансијске извјештаје најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године,
- б) полугодишње финансијске извјештаје у року од два мјесеца од завршетка полугодишњег обрачунског периода.

(2) Мали ДУИИФ годишње финансијске извјештаје фондова доставља најкасније четири мјесеца од завршетка обрачунске године.

(3) Посебни извјештаји из члана 7. став (7) т. а) и б) овог правилника достављају се Комисији у року од 30 дана од дана за који се врши обрачун нето вриједности имовине АИФ.

(4) Учесталост обрачуна нето вриједности имовине АИФ регулисана је Правилником о утврђивању вриједности имовине и обрачуну нето вриједности имовине алтернативних инвестиционих фондова.

(5) Уколико ДУАИФ и мали ДУАИФ није у могућности да изврши обрачун нето вриједности имовине алтернативних инвестиционих фондова у прописаним роковима, дужан је да о томе обавијести Комисију, те да наведе у којем року ће обрачун бити извршен.

(6) Посебни извјештај из члана 7. став (7) тачка в) овог правилника састављају се квартално и достављају се Комисији у року од десет дана од дана истека периода за који се врши достављање информација.

(7) Посебни извјештај из члана 7. став (7) тачка г) ДУ-АИФ и мали ДУАИФ доставља Комисији најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину уколико у портфељу фонда има деривата.

V - Обавеза извјештавања банке депозитара АИФ

Члан 9.

Посебни извјештаји које банка депозитар доставља Комисији су:

а) извјештај о резултатима провере исправности поступка и резултата вредновања имовине АИФ (образац DEP-F-RVNI),

б) извјештај о укупној вриједности имовине АИФ, нето вриједности имовине АИФ, нето вриједности имовине по акцији, односно по удјелу АИФ (образац DEP-F-UIAIF).

Члан 10.

Посебне извјештаје из члана 9. банка депозитар доставља Комисији у року од 30 дана од дана за који се врши обрачун нето вриједности имовине АИФ.

VI - Начин извјештавања

Члан 11.

(1) Годишњи финансијски извјештаји са извјештајем независног ревизора ДУАИФ, малог ДУИАФ и АИФ достављају се Комисији у материјалном облику и коришћењем система за електронско прикупљање информација (ЕПИ).

(2) Сви остали извјештаји из овог правилника достављају се Комисији коришћењем система за електронско прикупљање информација (ЕПИ).

(3) Уколико није омогућена достава извјештаја коришћењем система за електронско прикупљање информација (ЕПИ), исти се достављају материјално.

(4) Обрасци у којима се шаљу посебни извјештаји обвезника креирани су у систему за електронско прикупљање информација (ЕПИ).

Члан 12.

(1) Обавјештавање и извјештавање акционара и власника удјела АИФ, као и доступност финансијских извјештаја фондова, треба да буду прописани проспектом, односно правилима пословања АИФ.

(2) Подаци о акционарима/члановима ДУАИФ и малог ДУАИФ објављују се на заштићеном дијелу интернет странице друштва из члана 201. став 3. Закона.

Члан 13.

Уважавајући захтјеве тајности и заштите података, Комисија за потребе надзора у правилу користи податке из статистичких извјештаја, а у посебним ситуацијама креира додатне извјештаје чији садржај, облик, рокове и начин достављања утврђује у зависности од потреба.

VII - Завршне одредбе

Члан 14.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику Републике Српске".

Број: 01-11-СХХХVI-602/22
22. новембра 2022. године
Бања Лука

Предсједник
Комисије за хартије
од вриједности РС,
Огњен Михајловић, с.р.