

На основу члана 21. став 6. Закона о инвестиционим фондовима („Сл.гласник РС“ број 46/2006), Комисија за хартије од вредности доноси

ПРАВИЛНИК О САДРЖИНИ И ФОРМИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ

Члан 1.

Овим правилником уређују се финансијски извештаји за инвестициони фонд (у даљем тексту: фонд) као и форма и садржај образаца финансијских извештаја. Форма и садржај образаца финансијских извештаја за фонд дају се у Прилогу 1 и 2. овог Правилника који чини његов саставни део. Годишњи и полугодишњи финансијски извештаји за фондове обухватају све извештаје садржане у Прилогу 1. и 2.

Члан 2.

На основу чл. 22. Закона о инвестиционим фондовима („Сл.гласник РС“ број 46/2006) Комисија за хартије од вредности Републике Србије захтева од друштава за управљање фондовима да саставе и објаве годишње и полугодишње финансијске извештаје фонда.

Ако друштво за управљање фондом управља са више фондова годишњи и полугодишњи финансијски извештаји се састављају и објављују за сваки фонд посебно.

Члан 3.

Годишњи и полугодишњи финансијски извештаји фонда обухватају:

- 1) Биланс стања или извештај о нето имовини
- 2) Рачун добитка и губитка или рачун успеха
- 3) Извештај о променама на нето имовини фонда
- 4) Извештај о токовима готовине
- 5) Извештај о броју инвестиционих јединица, промени броја инвестиционих јединица и финансијским показатељима фонда
- 6) Извештај о структури улагања фонда
- 7) Извештај о структури укупне имовине фонда
- 8) Извештај о реализованим добицима (губицима) фонда
- 9) Извештај о нереализованим добицима (губицима) фонда
- 10) Извештај о трансакцијама са повезаним лицима
- 11) Напомене уз финансијске извештаје

Члан 4.

У складу са Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС", бр. 46/2006) финансијски извештаји за фонд састављају се и презентују у складу са Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Члан 5.

Напомене уз финансијске извештаје фонда морају као минимум садржати:

- опште податке о фонду

- основ за састављање финансисјких извештаја
- опис значајних рачуноводствених политика
- политике управљања ризицима
- анализу појединачних позиција из извештаја о нето имовини фонда
- анализу појединачних позиција из извештаја о променама на нето имовини фонда
- анализу успешности инвестирања средстава фонда и анализу управљања фондом.

Опште податке о фонду чине идентификациони подаци (назив, регистарски број) подаци о оснивању фонда и о друштву за управљање фондом које управља тим фондом, нормативну основу пословања фонда, назив кастоди банке и број рачуна на коме се води имовина фонда, опис фонда, опис начина и извора прикупљања средстава, подаци о члановима фонда, о политикама инвестирања и о условима за повлачење средстава из фонда, подаци о пореском третману уплата у фонд и о исплаћеним средствима.

У вези са основом за састављање финансијских извештаја потребно је навести законску и професионалну регулативу и евентуална одступања од те регулативе.

Опис значајних рачуноводствених политика треба да садржи указивање на релевантне Међународне рачуноводствене стандарде, Међународне стандарде финансијског извештавања на основу којих је извршено признавање, процењивање и објављивање позиција исказаних у финансијским извештајима.

Политике управљања ризицима треба да обухвате: политику управљања ризиком ликвидности, каматним, тржишним, валутним и кредитним ризиком а најмање треба да садрже:

- 1) у вези са ризиком ликвидности: информације о рочности структуре имовине и обавеза за средства чији је рок доспећа до три месеца - просечну рочност у данима и начин управљања ризиком ликвидности.
- 2) у вези са каматним ризиком: структуру портфолија кредитних хартија од вредности уз навођење уговорене каматне стопе (промењива или фиксна) и начин управљања каматним ризиком.
- 3) у вези са кредитним ризиком: свака значајна концентрација кредитног ризика, висину изложености кредитном ризиком и начин управљања кредитним ризиком.
- 4) у вези са девизним ризиком: врсту и висину отворене девизне позиције по врстама валута на дан биланса (мапа валутне структуре) и начин управљања девизним ризиком.
- 5) у вези са тржишним ризиком: просечну тржишну вредност значајних хартија од вредности и распоне у променама њихових цена на финансијском тржишту током периода.

За потребе анализе за појединачне позиције из извештаја о нето имовини фонда и из извештаја о променама на тој имовини потребно је извршити дубље рашчлањавање по врстама хартија од вредности, по издаваоцима и карактеристикама финансијских средстава која су исказана на тим позицијама.

За дужничке хартије од вредности се захтева најмање исказивање:

- структуре портфолија по врстама хартија од вредности,
- рочне структуре,
- врсте каматне стопе,
- висину ефективне каматне стопе у процентима,
- кредитни рејтинг издаваоца у тренутку улагања и на дан биланса,

- концентрацију улагања у хартије од вредности једног издаваоца,
- сваког значајног учешћа фонда у укупној емисији издаваоца.

За власничке хартије од вредности најмање треба исказати:

- структуру портфолија по врстама акција,
- значајна улагања у акције појединих издавалаца,
- просечну дивидендну стопу акцијског портфолија,
- кредитни рејтинг издаваоца на дан улагања и на дан биланса.

Анализа појединачних позиција из биланса успеха фонда треба најмање да садржи:

- анализу прихода фонда по основу држања улагања,
- анализу реализованих добитака/губитака на продаји улагања,
- анализу нереализованих добитака по основу улагања,
- анализу расхода по основу накнада фонда друштву за управљање са циљем да се утврди начин алокације ових расхода на терет имовине фонда.

Анализа успешности улагања средстава фонда и управљања фондом најмање треба да садржи:

- објављивање годишњег приноса на укупан портфолио (просечни, највиши, најнижи) и просек за претходних 5 година,
- расподелу члановима фонда и политику преноса реализованог добитка за расподелу у наредне периоде, изузев за отворени фонд.

У годишњем финансијском извештају затвореног фонда за улагање у некретнине објављују се и подаци о добити односно губитку насталом од промета непокретности за ту годину, укупном и појединачном износу накнада и трошкова за сваког члана надзорног одбора и броју акција којима поједини члан надзорног одбора располаже у фонду.

Члан 6.

Овај Правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у "Службеном гласнику РС".

Број: 2/0-02-749/15-06

Београд, 15. марта 2007. године

ПРЕДСЕДНИК КОМИСИЈЕ
Милко Штимац с.р.