

На основу члана 50. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-други Закон) и члана 22. став 1. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Службени гласник РС“, број 142/2020 и 139/2022), а у вези са чланом 10б. Закона о Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, број 55/2004, 111/2009 и 99/2011),

Регистратор Регистра финансијских извештаја, утврђује

Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за отворене инвестиционе фондове са јавном понудом (UCITS) за 2023. годину

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја и Статистичког извештаја за отворене инвестиционе фондове са јавном понудом (UCITS).

Правила из става 1. утврђена су на основу Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за инвестиционе фондове („Службени гласник РС“, број 139/2020 и 75/2021).

ПОЈМОВИ

Члан 2.

Контролна правила означена статусом „Стоп обрада“ представљају правила која је неопходно испунити, у поступку састављања финансијских извештаја и Статистичког извештаја. Ако ова правила нису задовољена, финансијски извештаји и Статистички извештај се сматрају рачунски нетачним, и не уписују се у Регистар финансијских извештаја.

Контролна правила означена статусом „Упозорење“ указују на одређене нелогичности података који су исказани у финансијским извештајима и Статистичком извештају. Уколико ова правила нису задовољена, а законски заступник се са таквим подацима сагласи, финансијски извештаји и Статистички извештај се сматрају рачунски тачним, и уписују се у Регистар финансијских извештаја.

У оквиру контролног правила, када је то неопходно, као „Коментар“ дата су ближа објашњења начина и услова за примену тог правила. Истовремено, као „Напомена“, дате су специфичности које се односе на одређено контролно правило.

ОБРАСЦИ

Члан 3.

Финансијски извештаји и Статистички извештај није дозвољено доставити без попуњених података.

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
00000-1	Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0021) кол. 5 + (0001 до 0021) кол. 6 биланса стања + (0401 до 0416) кол. 5 + (0401 до 0416) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1039) кол. 5 + (1001 до 1039) кол. 6 биланса успеха + (3001 до 3031) кол. 3 + (3001 до 3031) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4018) кол. 4 + (4001 до 4018) кол. 5 извештаја о променама на нето имовини + (9004 до 9018) кол. 4 + (9004 до 9018) кол. 5 статистичког извештаја > 0	Финансијски извештај не сме бити без података	Стоп обрада
00000-2	На АОП-у (0001 до 0021) биланса стања + (0401 до 0416) биланса стања + (1001 до 1039) биланса успеха у колони 4 и на АОП-у (4001 до 4018) извештаја о променама на нето имовини у колони 3 (Напомена) мора бити унет бар један карактер	Потребно је попуњити колону 4 и колону 3, у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА СА ЈАВНОМ ПОНУДОМ“

Члан 4.

У обрасцу „Биланс стања отвореног инвестиционог фонда са јавном понудом“, у даљем тексту „Биланс стања“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
00001	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0021) кол. 5 + (0401 до 0416) кол. 5 > 0	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00002	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0021) кол. 6 + (0401 до 0416) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>	Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0021) кол. 6 + (0401 до 0416) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
00004	АОП 0001 кол. 5 = АОП-у (0002 + 0003 + 0007) кол. 5		Стоп обрада
00005	АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0007) кол. 6		Стоп обрада
00006	АОП 0003 кол. 5 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006) кол. 5		Стоп обрада
00007	АОП 0003 кол. 6 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006) кол. 6		Стоп обрада
00008	АОП 0007 кол. 5 = АОП-у (0008 + 0011 + 0014 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021) кол. 5		Стоп обрада
00009	АОП 0007 кол. 6 = АОП-у (0008 + 0011 + 0014 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021) кол. 6		Стоп обрада
00010	АОП 0008 кол. 5 = АОП-у (0009 + 0010) кол. 5		Стоп обрада
00011	АОП 0008 кол. 6 = АОП-у (0009 + 0010) кол. 6		Стоп обрада
00012	АОП 0011 кол. 5 = АОП-у (0012 + 0013) кол. 5		Стоп обрада
00013	АОП 0011 кол. 6 = АОП-у (0012 + 0013) кол. 6		Стоп обрада
00014	АОП 0014 кол. 5 = АОП-у (0015 + 0016) кол. 5		Стоп обрада
00015	АОП 0014 кол. 6 = АОП-у (0015 + 0016) кол. 6		Стоп обрада
00016	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 + 0406 + 0407 + 0408) кол. 5		Стоп обрада
00017	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 + 0406 + 0407 + 0408) кол. 6		Стоп обрада
00018	АОП 0402 кол. 5 = АОП-у (0403 + 0404 + 0405) кол. 5		Стоп обрада
00019	АОП 0402 кол. 6 = АОП-у (0403 + 0404 + 0405) кол. 6		Стоп обрада
00020	АОП 0409 кол. 5 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 5		Стоп обрада
00021	АОП 0409 кол. 6 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 6		Стоп обрада

00022	АОП 0409 кол. 5 = АОП-у (0410 + 0411 - 0412 + 0413 - 0414) кол. 5	Стоп обрада
00023	АОП 0409 кол. 6 = АОП-у (0410 + 0411 - 0412 + 0413 - 0414) кол. 6	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА СА ЈАВНОМ ПОНУДОМ “

Члан 5.

У обрасцу „Биланс успеха отвореног инвестиционог фонда са јавном понудом“, у даљем тексту „Биланс успеха“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1039) кол. 5 > 0	Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период. Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1039) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>	Биланс успеха за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
10003	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1039) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период. Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
10004	АОП 1001 кол. 5 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006) кол. 5		Стоп обрада
10005	АОП 1001 кол. 6 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006) кол. 6		Стоп обрада
10006	АОП 1007 кол. 5 = АОП-у (1008 + 1009 + 1010 + 1011) кол. 5		Стоп обрада
10007	АОП 1007 кол. 6 = АОП-у (1008 + 1009 + 1010 + 1011) кол. 6		Стоп обрада
10008	АОП 1012 кол. 5 = АОП-у (1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 5		Стоп обрада
10009	АОП 1012 кол. 6 = АОП-у (1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 6		Стоп обрада
10010	АОП 1019 кол. 5 = АОП-у (1020 + 1021 + 1022 + 1023) кол. 5		Стоп обрада
10011	АОП 1019 кол. 6 = АОП-у (1020 + 1021 + 1022 + 1023) кол. 6		Стоп обрада
10012	АОП 1024 кол. 5 = АОП-у (1001 + 1007 - 1012 - 1019) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 5 > АОП-а (1012 + 1019) кол. 5		Стоп обрада
10013	АОП 1024 кол. 6 = АОП-у (1001 + 1007 - 1012 - 1019) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 6 > АОП-а (1012 + 1019) кол. 6		Стоп обрада
10014	АОП 1025 кол. 5 = АОП-у (1012 + 1019 - 1001 - 1007) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 5 < АОП-а (1012 + 1019) кол. 5		Стоп обрада
10015	АОП 1025 кол. 6 = АОП-у (1012 + 1019 - 1001 - 1007) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 6 < АОП-а (1012 + 1019) кол. 6		Стоп обрада

10016	АОП (1024 + 1025) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 5 = АОП-у (1012 + 1019) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10017	АОП (1024 + 1025) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 6 = АОП-у (1012 + 1019) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10018	Ако је АОП 1024 кол. 5 > 0, онда је АОП 1025 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10019	Ако је АОП 1025 кол. 5 > 0, онда је АОП 1024 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10020	Ако је АОП 1024 кол. 6 > 0, онда је АОП 1025 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10021	Ако је АОП 1025 кол. 6 > 0, онда је АОП 1024 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10022	АОП (1001 + 1007 + 1025) кол. 5 = АОП-у (1012 + 1019 + 1024) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10023	АОП (1001 + 1007 + 1025) кол. 6 = АОП-у (1012 + 1019 + 1024) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10024	АОП 1026 кол. 5 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029 + 1030) кол. 5		Стоп обрада
10025	АОП 1026 кол. 6 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029 + 1030) кол. 6		Стоп обрада
10026	АОП 1031 кол. 5 = АОП-у (1032 + 1033 + 1034 + 1035) кол. 5		Стоп обрада
10027	АОП 1031 кол. 6 = АОП-у (1032 + 1033 + 1034 + 1035) кол. 6		Стоп обрада
10028	АОП 1036 кол. 5 = АОП-у (1026 - 1031) кол. 5 ако је АОП 1026 кол. 5 > АОП-а 1031 кол. 5		Стоп обрада
10029	АОП 1036 кол. 6 = АОП-у (1026 - 1031) кол. 6 ако је АОП 1026 кол. 6 > АОП-а 1031 кол. 6		Стоп обрада
10030	АОП 1037 кол. 5 = АОП-у (1031 - 1026) кол. 5 ако је АОП 1026 кол. 5 < АОП-а 1031 кол. 5		Стоп обрада
10031	АОП 1037 кол. 6 = АОП-у (1031 - 1026) кол. 6 ако је АОП 1026 кол. 6 < АОП-а 1031 кол. 6		Стоп обрада
10032	АОП (1036 + 1037) кол. 5 = 0, ако је АОП 1026 кол. 5 = АОП-у 1031 кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10033	АОП (1036 + 1037) кол. 6 = 0, ако је АОП 1026 кол. 6 = АОП-у 1031 кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10034	Ако је АОП 1036 кол. 5 > 0, онда је АОП 1037 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10035	Ако је АОП 1037 кол. 5 > 0, онда је АОП 1036 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10036	Ако је АОП 1036 кол. 6 > 0, онда је АОП 1037 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10037	Ако је АОП 1037 кол. 6 > 0, онда је АОП 1036 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10038	АОП (1026 + 1037) кол. 5 = АОП-у (1031 + 1036) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10039	АОП (1026 + 1037) кол. 6 = АОП-у (1031 + 1036) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

10040	АОП 1038 кол. 5 = АОП-у (1024 + 1036 - 1025 - 1037) кол. 5, ако је АОП (1024 + 1036) кол. 5 > АОП-а (1025 + 1037) кол. 5		Стоп обрада
10041	АОП 1038 кол. 6 = АОП-у (1024 + 1036 - 1025 - 1037) кол. 6, ако је АОП (1024 + 1036) кол. 6 > АОП-а (1025 + 1037) кол. 6		Стоп обрада
10042	АОП 1039 кол. 5 = АОП-у (1025 + 1037 - 1024 - 1036) кол. 5, ако је АОП (1024 + 1036) кол. 5 < АОП-а (1025 + 1037) кол. 5		Стоп обрада
10043	АОП 1039 кол. 6 = АОП-у (1025 + 1037 - 1024 - 1036) кол. 6, ако је АОП (1024 + 1036) кол. 6 < АОП-а (1025 + 1037) кол. 6		Стоп обрада
10044	АОП (1038 + 1039) кол. 5 = 0, ако је АОП (1024 + 1036) кол. 5 = АОП-у (1025 + 1037) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10045	АОП (1038 + 1039) кол. 6 = 0, ако је АОП (1024 + 1036) кол. 6 = АОП-у (1025 + 1037) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10046	Ако је АОП 1038 кол. 5 > 0, онда је АОП 1039 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда	Стоп обрада
10047	Ако је АОП 1039 кол. 5 > 0, онда је АОП 1038 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда	Стоп обрада
10048	Ако је АОП 1038 кол. 6 > 0, онда је АОП 1039 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда	Стоп обрада
10049	Ако је АОП 1039 кол. 6 > 0, онда је АОП 1038 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда	Стоп обрада
10050	АОП (1024 + 1036 + 1039) кол. 5 = АОП-у (1025 + 1037 + 1038) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10051	АОП (1024 + 1036 + 1039) кол. 6 = АОП-у (1025 + 1037 + 1038) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10052	Ако је АОП 1038 кол. 5 > 0, онда је АОП 0413 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1038 кол. 5	Повећање нето имовине од пословања фонда текуће године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мање или једнако износу Нераспоређеног добитка у колони текућа година у обрасцу Биланс стања; Уколико ти подаци нису усаглашени, законски заступник потписивањем извештаја потврђује да је тако исказан резултат у Билансу стања исправан и тачан, односно да је исказан у складу са прописима.	Упозорење
10053	Ако је АОП 1038 кол. 6 > 0, онда је АОП 0413 кол. 6 биланса стања \geq АОП-а 1038 кол. 6	Повећање нето имовине од пословања фонда претходне године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мање или једнако износу Нераспоређеног добитка у колони претходна година у обрасцу Биланс стања.	Упозорење
10054	Ако је АОП 1039 кол. 5 > 0, онда је АОП 0414 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1039 кол. 5	Смањење нето имовине од пословања фонда текуће године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мање или једнако износу губитка у колони текућа година у обрасцу Биланс стања; Уколико ти подаци нису усаглашени, законски заступник потписивањем извештаја потврђује да је тако исказан резултат у Билансу стања исправан и тачан, односно да је исказан у складу са прописима.	Упозорење

10055	Ако је АОП 1039 кол. 6 > 0, онда је АОП 0414 кол. 6 биланса стања \geq АОП-а 1039 кол. 6	Смањење нето имовине од пословања фонда претходне године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мање или једнако износу губитка у колони претходна година у обрасцу Биланс стања.	Упозорење
-------	--	---	-----------

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА СА ЈАВНОМ ПОНУДОМ “

Члан 6.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине отвореног инвестиционог фонда са јавном понудом“, у даљем тексту „Извештај о токовима готовине“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3031) кол. 3 > 0	Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30002	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3031) кол. 4 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>	Извештај о токовима готовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
30003	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3031) кол. 4 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
30004	АОП 3001 кол. 3 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 3		Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 4		Стоп обрада
30006	АОП 3006 кол. 3 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012 + 3013) кол. 3		Стоп обрада
30007	АОП 3006 кол. 4 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012 + 3013) кол. 4		Стоп обрада
30008	АОП 3014 кол. 3 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 > АОП-а 3006 кол. 3		Стоп обрада
30009	АОП 3014 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 4 ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3006 кол. 4		Стоп обрада
30010	АОП 3015 кол. 3 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 < АОП-а 3006 кол. 3		Стоп обрада
30011	АОП 3015 кол. 4 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3006 кол. 4		Стоп обрада
30012	АОП (3014 + 3015) кол. 3 = 0, ако је АОП 3001 кол. 3 = АОП-у 3006 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3014 + 3015) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-у 3006 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30014	Ако је АОП 3014 кол. 3 > 0, онда је АОП 3015 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада

30015	Ако је АОП 3015 кол. 3 > 0, онда је АОП 3014 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	Ако је АОП 3014 кол. 4 > 0, онда је АОП 3015 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30017	Ако је АОП 3015 кол. 4 > 0, онда је АОП 3014 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30018	АОП (3001 + 3015) кол. 3 = АОП-у (3006 + 3014) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30019	АОП (3001 + 3015) кол. 4 = АОП-у (3006 + 3014) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30020	АОП 3016 кол. 3 = АОП-у (3017 + 3018 + 3019) кол. 3		Стоп обрада
30021	АОП 3016 кол. 4 = АОП-у (3017 + 3018 + 3019) кол. 4		Стоп обрада
30022	АОП 3020 кол. 3 = АОП-у (3021 + 3022 + 3023) кол. 3		Стоп обрада
30023	АОП 3020 кол. 4 = АОП-у (3021 + 3022 + 3023) кол. 4		Стоп обрада
30024	АОП 3024 кол. 3 = АОП-у (3016 - 3020) кол. 3, ако је АОП 3016 кол. 3 > АОП-а 3020 кол. 3		Стоп обрада
30025	АОП 3024 кол. 4 = АОП-у (3016 - 3020) кол. 4, ако је АОП 3016 кол. 4 > АОП-а 3020 кол. 4		Стоп обрада
30026	АОП 3025 кол. 3 = АОП-у (3020 - 3016) кол. 3, ако је АОП 3016 кол. 3 < АОП-а 3020 кол. 3		Стоп обрада
30027	АОП 3025 кол. 4 = АОП-у (3020 - 3016) кол. 4, ако је АОП 3016 кол. 4 < АОП-а 3020 кол. 4		Стоп обрада
30028	АОП (3024 + 3025) кол. 3 = 0, ако је АОП 3016 кол. 3 = АОП-у 3020 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30029	АОП (3024 + 3025) кол. 4 = 0, ако је АОП 3016 кол. 4 = АОП-у 3020 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30030	Ако је АОП 3024 кол. 3 > 0, онда је АОП 3025 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30031	Ако је АОП 3025 кол. 3 > 0, онда је АОП 3024 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30032	Ако је АОП 3024 кол. 4 > 0, онда је АОП 3025 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30033	Ако је АОП 3025 кол. 4 > 0, онда је АОП 3024 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30034	АОП (3016 + 3025) кол. 3 = АОП-у (3020 + 3024) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30035	АОП (3016 + 3025) кол. 4 = АОП-у (3020 + 3024) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30036	АОП 3026 кол. 3 = АОП-у (3014 + 3024 - 3015 - 3025) кол. 3, ако је АОП (3014 + 3024) кол. 3 > АОП-а (3015 + 3025) кол. 3		Стоп обрада

30037	АОП 3026 кол. 4 = АОП-у (3014 + 3024 - 3015 - 3025) кол. 4, ако је АОП (3014 + 3024) кол. 4 > АОП-а (3015 + 3025) кол. 4		Стоп обрада
30038	АОП 3027 кол. 3 = АОП-у (3015 + 3025 - 3014 - 3024) кол. 3, ако је АОП (3014 + 3024) кол. 3 < АОП-а (3015 + 3025) кол. 3		Стоп обрада
30039	АОП 3027 кол. 4 = АОП-у (3015 + 3025 - 3014 - 3024) кол. 4, ако је АОП (3014 + 3024) кол. 4 < АОП-а (3015 + 3025) кол. 4		Стоп обрада
30040	АОП (3026 + 3027) кол. 3 = 0, ако је АОП (3014 + 3024) кол. 3 = АОП-у (3015 + 3025) кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30041	АОП (3026 + 3027) кол. 4 = 0, ако је АОП (3014 + 3024) кол. 4 = АОП-у (3015 + 3025) кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30042	Ако је АОП 3026 кол. 3 > 0, онда је АОП 3027 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30043	Ако је АОП 3027 кол. 3 > 0, онда је АОП 3026 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30044	Ако је АОП 3026 кол. 4 > 0, онда је АОП 3027 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30045	Ако је АОП 3027 кол. 4 > 0, онда је АОП 3026 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30046	АОП (3014 + 3024 + 3027) кол. 3 = АОП-у (3015 + 3025 + 3026) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30047	АОП (3014 + 3024 + 3027) кол. 4 = АОП-у (3015 + 3025 + 3026) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30048	АОП 3028 кол. 3 = 0	Новоосновани обвезници не смеју имати приказан податак за претходну годину	Стоп обрада
30049	АОП 3031 кол. 3 = АОП-у (3026 - 3027 + 3028 + 3029 - 3030) кол. 3, ако је АОП (3026 + 3028 + 3029) кол. 3 > АОП-а (3027 + 3030) кол. 3		Стоп обрада
30050	АОП 3031 кол. 4 = АОП-у (3026 - 3027 + 3028 + 3029 - 3030) кол. 4, ако је АОП (3026 + 3028 + 3029) кол. 4 > АОП-а (3027 + 3030) кол. 4		Стоп обрада
30051	АОП 3031 кол. 3 = 0, ако је АОП (3026 + 3028 + 3029) кол. 3 ≤ АОП-а (3027 + 3030) кол. 3		Стоп обрада
30052	АОП 3031 кол. 4 = 0, ако је АОП (3026 + 3028 + 3029) кол. 4 ≤ АОП-а (3027 + 3030) кол. 4		Стоп обрада
30053	АОП 3031 кол. 4 = АОП-у 3028 кол. 3		Стоп обрада
30054	АОП 3031 кол. 3 = АОП-у 0002 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Упозорење
30055	АОП 3031 кол. 4 = АОП-у 0002 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Упозорење

**ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА НЕТО ИМОВИНИ ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА СА
ЈАВНОМ ПОНУДОМ“**

Члан 7.

У обрасцу „Извештај о променама на нето имовини отвореног инвестиционог фонда са јавном понудом“, у даљем тексту „Извештај о променама на нето имовини“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4018) кол. 4 > 0	Извештај о променама на нето имовини, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
40002	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4018) кол. 5 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>	Извештај о променама на нето имовини за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4018) кол. 5 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Извештај о променама на нето имовини, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
40004	АОП 4002 кол. 4 = АОП-у (4003 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 + 4008 + 4009) кол. 4		Стоп обрада
40005	АОП 4002 кол. 5 = АОП-у (4003 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 + 4008 + 4009) кол. 5		Стоп обрада
40006	АОП 4010 кол. 4 = АОП-у (4011 + 4012 + 4013 + 4014 + 4015 + 4016 + 4017) кол. 4		Стоп обрада
40007	АОП 4010 кол. 5 = АОП-у (4011 + 4012 + 4013 + 4014 + 4015 + 4016 + 4017) кол. 5		Стоп обрада
40008	АОП 4018 кол. 4 = АОП-у (4001 + 4002 - 4010) кол. 4		Стоп обрада
40009	АОП 4018 кол. 5 = АОП-у (4001 + 4002 - 4010) кол. 5		Стоп обрада
40010	АОП 4018 кол. 5 = АОП-у 4001 кол. 4	Нето имовина на крају периода у колони претходна година, по правилу, мора бити једнака нето имовини на почетку периода у колони текућа година	Упозорење
40011	АОП 4018 кол. 4 = АОП-у 0409 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
40012	АОП 4018 кол. 5 = АОП-у 0409 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА СА ЈАВНОМ ПОНУДОМ / ОТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА / ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ НЕМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА“

Члан 8.

У обрасцу „Статистички извештај отвореног инвестиционог фонда са јавном понудом / отвореног алтернативног инвестиционог фонда / затвореног алтернативног инвестиционог фонда који нема својство правног лица“, у даљем тексту „Статистички извештај“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
90001	Збир података на ознакама за АОП (9004 до 9018) кол. 4 > 0	Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90002	Збир података на ознакама за АОП (9004 до 9018) кол. 5 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90003	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9003) кол. 4 + (9004 до 9018) кол. 5 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>	Статистички извештај за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар:	Статус правила
90004	1 ≤ АОП-а 9001 кол. 3 ≤ 12	Број месеци пословања обвезника мора бити исказан у интервалу између 1 и 12;	Стоп обрада
90005	1 ≤ АОП-а 9001 кол. 4 ≤ 12	Број месеци пословања обвезника основаних у ранијим годинама, по правилу, мора бити исказан у интервалу између 1 и 12; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90006	АОП 9003 кол. 3 ≤ АОП-а 9002 кол. 3		Стоп обрада
90007	АОП 9003 кол. 4 ≤ АОП-а 9002 кол. 4		Стоп обрада
90008	Ако је АОП 9002 кол. 3 > 0, онда је АОП 9005 кол. 4 > 0	Уколико у нето имовини фонда учествују страна лица, мора бити исказана вредност страног капитала, ако је већа од 500,00 РСД; Уколико подаци о вредности капитала нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује да је вредност тог капитала мања од 500,00 РСД	Упозорење
90009	Ако је АОП 9005 кол. 4 > 0, онда је АОП 9002 кол. 3 > 0	Уколико је исказана вредност страног капитала, обвезник мора исказати број страних лица која учествују у нето имовини фонда;	Стоп обрада
90010	Ако је АОП 9002 кол. 4 > 0, онда је АОП 9005 кол. 5 > 0	Уколико у нето имовини фонда учествују страна лица, мора бити исказана вредност страног капитала, ако је већа од 500,00 РСД; Уколико подаци о вредности капитала нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује да је вредност тог капитала мања од 500,00 РСД	Упозорење
90011	Ако је АОП 9005 кол. 5 > 0, онда је АОП 9002 кол. 4 > 0	Уколико је исказана вредност страног капитала, обвезник мора исказати број страних лица која учествују у нето имовини фонда;	Стоп обрада

90012	АОП 9005 кол. 4 ≤ АОП-а 9004 кол. 4		Стоп обрада
90013	АОП 9005 кол. 5 ≤ АОП-а 9004 кол. 5		Стоп обрада
90014	АОП 9004 кол. 4 = АОП-у 0410 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90015	АОП 9004 кол. 5 = АОП-у 0410 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90016	АОП 9009 кол. 4 = АОП-у (9006 + 9007 + 9008) кол. 4		Стоп обрада
90017	АОП 9009 кол. 5 = АОП-у (9006 + 9007 + 9008) кол. 5		Стоп обрада
90018	АОП 9012 кол. 4 = АОП-у (9010 + 9011) кол. 4		Стоп обрада
90019	АОП 9012 кол. 5 = АОП-у (9010 + 9011) кол. 5		Стоп обрада
90020	АОП (9010 + 9011) кол. 4 ≤ АОП-а 1018 кол. 5 биланса успеха	Трошкови пореза и премија осигурања су издвојени део Осталих пословних расхода	Стоп обрада
90021	АОП (9010 + 9011) кол. 5 ≤ АОП-а 1018 кол. 6 биланса успеха	Трошкови пореза и премија осигурања су издвојени део Осталих пословних расхода	Стоп обрада
90022	АОП 9018 кол. 4 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 4		Стоп обрада
90023	АОП 9018 кол. 5 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 5		Стоп обрада
90024	АОП (9013 + 9014) кол. 4 ≤ АОП-а 1002 кол. 5 биланса успеха	Приходи од камата на депозите и на хартије од вредности су издвојени део Прихода од камата	Стоп обрада
90025	АОП (9013 + 9014) кол. 5 ≤ АОП-а 1002 кол. 6 биланса успеха	Приходи од камата на депозите и на хартије од вредности су издвојени део Прихода од камата	Стоп обрада
90026	АОП (9015 + 9016 + 9017) кол. 4 ≤ АОП-а 1006 кол. 5 биланса успеха	Приходи од накнада штета од друштва за осигурање, од повраћаја пореских дажбина и по основу донација су издвојени део Осталих пословних прихода	Стоп обрада
90027	АОП (9015 + 9016 + 9017) кол. 5 ≤ АОП-а 1006 кол. 6 биланса успеха	Приходи од накнада штета од друштва за осигурање, од повраћаја пореских дажбина и по основу донација су издвојени део Осталих пословних прихода	Стоп обрада

Члан 9.

Даном почетка примене ових правила, престају да важе Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за отворене инвестиционе фондове са јавном понудом (UCITS) бр. 01-104/23 од 27.01.2023. године.

Члан 10.

Ова правила примењују се на извештаје који се састављају за пословну 2023. годину.

Број: 01-75/24

У Београду, 23.01.2024. године

РЕГИСТРАТОР

Горан Арсовић с.р.