

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, 139/2022 и 97/2024), а у вези са чланом 106. 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/затворене алтернативне инвестиционе фондове који немају својство правног лица

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја и Статистичког извештаја за отворене/затворене алтернативне инвестиционе фондове који немају својство правног лица.

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 0026) кол. 5 + (0001 до 0026) кол. 6 биланса стања + (0401 до 0413) кол. 5 + (0401 до 0413) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1043) кол. 5 + (1001 до 1043) кол. 6 биланса успеха + (3001 до 3031) кол. 3 + (3001 до 3031) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4020) кол. 4 + (4001 до 4020) кол. 5 извештаја о променама нето имовине + (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 0026) биланса стања + (0401 до 0413) биланса стања + (1001 до 1043) биланса успеха у колони 4 и на АОП-у (4001 до 4020) извештаја о променама нето имовине 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 АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА / ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ НЕМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА“

Члан 4.

У обрасцу „Биланс стања отвореног алтернативног инвестиционог фонда / затвореног алтернативног инвестиционог фонда који нема својство правног лица“, 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 0026) кол. 5 + (0401 до 0413) 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 0026) кол. 6 + (0401 до 0413) 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 0026) кол. 6 + (0401 до 0413) 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 + 0008) кол. 5		Стоп обрада
00005	АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0008) кол. 6		Стоп обрада
00006	АОП 0003 кол. 5 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007) кол. 5		Стоп обрада
00007	АОП 0003 кол. 6 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007) кол. 6		Стоп обрада
00008	АОП 0008 кол. 5 = АОП-у (0009 + 0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026) кол. 5		Стоп обрада
00009	АОП 0008 кол. 6 = АОП-у (0009 + 0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026) кол. 6		Стоп обрада
00010	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405) кол. 5		Стоп обрада
00011	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405) кол. 6		Стоп обрада
00012	АОП 0406 кол. 5 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 5		Стоп обрада
00013	АОП 0406 кол. 6 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 6		Стоп обрада
00014	АОП 0406 кол. 5 = АОП-у (0407 + 0408 - 0409 + 0410 - 0411) кол. 5		Стоп обрада
00015	АОП 0406 кол. 6 = АОП-у (0407 + 0408 - 0409 + 0410 - 0411) кол. 6		Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА ОТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА / ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ НЕМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “

Члан 5.

У обрасцу „Биланс успеха отвореног алтернативног инвестиционог фонда / затвореног алтернативног инвестиционог фонда који нема својство правног лица“, 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 1043) 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 1043) 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 1043) 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 + 1012) кол. 5		Стоп обрада
10007	АОП 1007 кол. 6 = АОП-у (1008 + 1009 + 1010 + 1011 + 1012) кол. 6		Стоп обрада
10008	АОП 1013 кол. 5 = АОП-у (1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019) кол. 5		Стоп обрада
10009	АОП 1013 кол. 6 = АОП-у (1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019) кол. 6		Стоп обрада
10010	АОП 1020 кол. 5 = АОП-у (1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025) кол. 5		Стоп обрада
10011	АОП 1020 кол. 6 = АОП-у (1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025) кол. 6		Стоп обрада
10012	АОП 1026 кол. 5 = АОП-у (1001 + 1007 - 1013 - 1020) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 5 > АОП-а (1013 + 1020) кол. 5		Стоп обрада
10013	АОП 1026 кол. 6 = АОП-у (1001 + 1007 - 1013 - 1020) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 6 > АОП-а (1013 + 1020) кол. 6		Стоп обрада
10014	АОП 1027 кол. 5 = АОП-у (1013 + 1020 - 1001 - 1007) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 5 < АОП-а (1013 + 1020) кол. 5		Стоп обрада
10015	АОП 1027 кол. 6 = АОП-у (1013 + 1020 - 1001 - 1007) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 6 < АОП-а (1013 + 1020) кол. 6		Стоп обрада
10016	АОП (1026 + 1027) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 5 = АОП-у (1013 + 1020) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада

10017	АОП (1026 + 1027) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1007) кол. 6 = АОП-у (1013 + 1020) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10018	Ако је АОП 1026 кол. 5 > 0, онда је АОП 1027 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10019	Ако је АОП 1027 кол. 5 > 0, онда је АОП 1026 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10020	Ако је АОП 1026 кол. 6 > 0, онда је АОП 1027 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10021	Ако је АОП 1027 кол. 6 > 0, онда је АОП 1026 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10022	АОП (1001 + 1007 + 1027) кол. 5 = АОП-у (1013 + 1020 + 1026) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10023	АОП (1001 + 1007 + 1027) кол. 6 = АОП-у (1013 + 1020 + 1026) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10024	АОП 1028 кол. 5 = АОП-у (1029 + 1030 + 1031 + 1032 + 1033) кол. 5		Стоп обрада
10025	АОП 1028 кол. 6 = АОП-у (1029 + 1030 + 1031 + 1032 + 1033) кол. 6		Стоп обрада
10026	АОП 1034 кол. 5 = АОП-у (1035 + 1036 + 1037 + 1038 + 1039) кол. 5		Стоп обрада
10027	АОП 1034 кол. 6 = АОП-у (1035 + 1036 + 1037 + 1038 + 1039) кол. 6		Стоп обрада
10028	АОП 1040 кол. 5 = АОП-у (1028 - 1034) кол. 5 ако је АОП 1028 кол. 5 > АОП-а 1034 кол. 5		Стоп обрада
10029	АОП 1040 кол. 6 = АОП-у (1028 - 1034) кол. 6 ако је АОП 1028 кол. 6 > АОП-а 1034 кол. 6		Стоп обрада
10030	АОП 1041 кол. 5 = АОП-у (1034 - 1028) кол. 5 ако је АОП 1028 кол. 5 < АОП-а 1034 кол. 5		Стоп обрада
10031	АОП 1041 кол. 6 = АОП-у (1034 - 1028) кол. 6 ако је АОП 1028 кол. 6 < АОП-а 1034 кол. 6		Стоп обрада
10032	АОП (1040 + 1041) кол. 5 = 0, ако је АОП 1028 кол. 5 = АОП-у 1034 кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10033	АОП (1040 + 1041) кол. 6 = 0, ако је АОП 1028 кол. 6 = АОП-у 1034 кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10034	Ако је АОП 1040 кол. 5 > 0, онда је АОП 1041 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10035	Ако је АОП 1041 кол. 5 > 0, онда је АОП 1040 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10036	Ако је АОП 1040 кол. 6 > 0, онда је АОП 1041 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10037	Ако је АОП 1041 кол. 6 > 0, онда је АОП 1040 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10038	АОП (1028 + 1041) кол. 5 = АОП-у (1034 + 1040) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10039	АОП (1028 + 1041) кол. 6 = АОП-у (1034 + 1040) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10040	АОП 1042 кол. 5 = АОП-у (1026 + 1040 - 1027 - 1041) кол. 5, ако је АОП (1026 + 1040) кол. 5 > АОП-а (1027 + 1041) кол. 5		Стоп обрада
10041	АОП 1042 кол. 6 = АОП-у (1026 + 1040 - 1027 - 1041) кол. 6, ако је АОП (1026 + 1040) кол. 6 > АОП-а (1027 + 1041) кол. 6		Стоп обрада

10042	АОП 1043 кол. 5 = АОП-у (1027 + 1041 - 1026 - 1040) кол. 5, ако је АОП (1026 + 1040) кол. 5 < АОП-а (1027 + 1041) кол. 5		Стоп обрада
10043	АОП 1043 кол. 6 = АОП-у (1027 + 1041 - 1026 - 1040) кол. 6, ако је АОП (1026 + 1040) кол. 6 < АОП-а (1027 + 1041) кол. 6		Стоп обрада
10044	АОП (1042 + 1043) кол. 5 = 0, ако је АОП (1026 + 1040) кол. 5 = АОП-у (1027 + 1041) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10045	АОП (1042 + 1043) кол. 6 = 0, ако је АОП (1026 + 1040) кол. 6 = АОП-у (1027 + 1041) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10046	Ако је АОП 1042 кол. 5 > 0, онда је АОП 1043 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 1043 кол. 5 > 0, онда је АОП 1042 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 1042 кол. 6 > 0, онда је АОП 1043 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 1043 кол. 6 > 0, онда је АОП 1042 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда	Стоп обрада
10050	АОП (1026 + 1040 + 1043) кол. 5 = АОП-у (1027 + 1041 + 1042) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10051	АОП (1026 + 1040 + 1043) кол. 6 = АОП-у (1027 + 1041 + 1042) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10052	Ако је АОП 1042 кол. 5 > 0, онда је АОП 0410 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1042 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 1042 кол. 6 > 0, онда је АОП 0410 кол. 6 биланса стања \geq АОП-а 1042 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 1043 кол. 5 > 0, онда је АОП 0411 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1043 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 1043 кол. 6 > 0, онда је АОП 0411 кол. 6 биланса стања \geq АОП-а 1043 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 АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА / ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ НЕМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “

Члан 6.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине отвореног алтернативног инвестиционог фонда / затвореног алтернативног инвестиционог фонда који нема својство правног лица“, 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	Новооснована правна лица 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 НЕТО ИМОВИНЕ ОТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА / ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ НЕМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “

Члан 7.

У обрасцу „Извештај о променама нето имовине отвореног алтернативног инвестиционог фонда / затвореног алтернативног инвестиционог фонда који нема својство правног лица“, у даљем тексту „Извештај о променама нето имовине“ 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 4020) кол. 4 > 0	Извештај о променама нето имовине, 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 4020) кол. 5 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>	Извештај о променама нето имовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4020) кол. 5 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Извештај о променама нето имовине, 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 + 4010) кол. 4		Стоп обрада
40005	АОП 4002 кол. 5 = АОП-у (4003 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 + 4008 + 4009 + 4010) кол. 5		Стоп обрада
40006	АОП 4011 кол. 4 = АОП-у (4012 + 4013 + 4014 + 4015 + 4016 + 4017 + 4018 + 4019) кол. 4		Стоп обрада
40007	АОП 4011 кол. 5 = АОП-у (4012 + 4013 + 4014 + 4015 + 4016 + 4017 + 4018 + 4019) кол. 5		Стоп обрада
40008	АОП 4020 кол. 4 = АОП-у (4001 + 4002 - 4011) кол. 4		Стоп обрада
40009	АОП 4020 кол. 5 = АОП-у (4001 + 4002 - 4011) кол. 5		Стоп обрада
40010	АОП 4020 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 4020 кол. 4 = АОП-у 0406 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40012	АОП 4020 кол. 5 = АОП-у 0406 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	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 3 \leq 12$	Број месеци пословања обвезника мора бити исказан у интервалу између 1 и 12;	Стоп обрада
90005	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 4 \leq 12$	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 \leq АОП-а 9002 кол. 3		Стоп обрада
90007	АОП 9003 кол. 4 \leq АОП-а 9002 кол. 4		Стоп обрада
90008	Ако је АОП 9002 кол. 3 > 0, онда је АОП 9005 кол. 4 > 0	Уколико у капиталу 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 капиталу;	Стоп обрада
90010	Ако је АОП 9002 кол. 4 > 0, онда је АОП 9005 кол. 5 > 0	Уколико у капиталу 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 капиталу;	Стоп обрада
90012	АОП 9005 кол. 4 \leq 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 0407 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 0407 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 1019 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 1019 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 од камата 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 од камата 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 наканада 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 наканада 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/затворене алтернативне инвестиционе фондове који немају својство правног лица за 2023. годину бр. 01-76/24 од 23.01.2024. године.

Члан 10.

Ова правила примењују се почев од финансијских извештаја који се састављају на дан 31.12.2024. године.

Број: 01-67/25

У Београду, 14.01.2025. године

РЕГИСТРАТОР

Горан Арсовић с.р.