

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 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 затворене алтернативне инвестиционе фондове који имају својство правног лица

### ОСНОВНА ОДРЕДБА

#### Члан 1.

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

Правила из става 1. утврђена су на основу Правилник 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 0033) кол. 5 + (0001 до 0033) кол. 6 + (0001 до 0033) кол. 7 биланса стања + (0401 до 0427) кол. 5 + (0401 до 0427) кол. 6 + (0401 до 0427) кол. 7 биланса стања + (1001 до 1064) кол. 5 + (1001 до 1064) кол. 6 биланса успеха + (2001 до 2014) кол. 5 + (2001 до 2014) кол. 6 извештаја о осталом резултату + (3001 до 3032) кол. 3 + (3001 до 3032) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4242) извештаја о променама на капиталу + (9005 до 9032) кол. 4 + (9005 до 9032) кол. 5 статистичког извештаја > 0<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се не односи на достављање ванредног финансијског извештаја</i> | Финансијски извештај не сме бити без података; | Стоп обрада    |

|         |  |   |             |
|---------|--|---|-------------|
| 00000-2 | Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0033) кол. 5 + (0001 до 0033) кол. 6 биланса стања + (0401 до 0427) кол. 5 + (0401 до 0427) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1064) кол. 5 + (1001 до 1064) кол. 6 биланса успеха > 0<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се односи само на достављање ванредног финансијског извештаја</i>          | Ванредни финансијски извештај, по правилу не сме бити без података; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога | Упозорење   |
| 00000-3 | Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0033) биланса стања + (0401 до 0427) биланса стања + (1001 до 1064) биланса успеха + (2001 до 2014) извештаја о осталом резултату у колони 4 (Напомена број) мора бити унет бар један карактер<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се не односи на достављање ванредног финансијског извештаја</i> | Потребно је попунити колону 4 у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје   | Стоп обрада |

**ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ ИМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА“**

Члан 4.

У обрасцу „Биланс стања затвореног алтернативног инвестиционог фонда који има својство правног лица“, у даљем тексту „Биланс стања“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

| Број правила | Контролно правило  | Коментар:  | Статус правила |
|--------------|--|--|----------------|
| 00001        | Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0033) кол. 5 + (0401 до 0427) кол. 5 > 0   | Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период;   | Упозорење      |
| 00002        | Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0033) кол. 6 + (0401 до 0427) кол. 6 = 0<br><b>Напомена:</b> <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 0033) кол. 7 + (0401 до 0427) кол. 7 = 0<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i>                 | Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказано почетно стање за претходни извештајни период;   | Стоп обрада    |
| 00004        | Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0033) кол. 6 + (0401 до 0427) кол. 6 > 0<br><b>Напомена:</b> <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      |
| 00005        | Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0033) кол. 7 + (0401 до 0427) кол. 7 > 0<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i> | Биланс стања, по правилу, мора имати исказано почетно стање за претходни извештајни период за обвезнике који врше рекласификацију; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога | Упозорење      |

Рачунско - логичке контроле:

| Број правила | Контролно правило  | Коментар: | Статус правила |
|--------------|--|-----------|----------------|
| 00006        | АОП 0001 кол. 5 = АОП-у (0002 + 0003 + 0008 + 0009 + 0010 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) кол. 5 |           | Стоп обрада    |
| 00007        | АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0008 + 0009 + 0010 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) кол. 6 |           | Стоп обрада    |
| 00008        | АОП 0001 кол. 7 = АОП-у (0002 + 0003 + 0008 + 0009 + 0010 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033) кол. 7 |           | Стоп обрада    |
| 00009        | АОП 0003 кол. 5 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007) кол. 5   |           | Стоп обрада    |

|       |  |             |
|-------|--|-------------|
| 00010 | АОП 0003 кол. 6 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007) кол. 6   | Стоп обрада |
| 00011 | АОП 0003 кол. 7 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007) кол. 7   | Стоп обрада |
| 00012 | АОП 0010 кол. 5 = АОП-у (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027 + 0028) кол. 5   | Стоп обрада |
| 00013 | АОП 0010 кол. 6 = АОП-у (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027 + 0028) кол. 6   | Стоп обрада |
| 00014 | АОП 0010 кол. 7 = АОП-у (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027 + 0028) кол. 7   | Стоп обрада |
| 00015 | АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) кол. 5  | Стоп обрада |
| 00016 | АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) кол. 6  | Стоп обрада |
| 00017 | АОП 0401 кол. 7 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410) кол. 7  | Стоп обрада |
| 00018 | АОП 0411 кол. 5 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 5, ако је АОП 0001 кол. 5 > АОП-а 0401 кол. 5   | Стоп обрада |
| 00019 | АОП 0411 кол. 6 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 6, ако је АОП 0001 кол. 6 > АОП-а 0401 кол. 6   | Стоп обрада |
| 00020 | АОП 0411 кол. 7 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 7, ако је АОП 0001 кол. 7 > АОП-а 0401 кол. 7   | Стоп обрада |
| 00021 | АОП 0411 кол. 5 = АОП-у (0412 - 0415 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 - 0420 + 0421 - 0422 - 0423) кол. 5, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 5 > АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 5 | Стоп обрада |
| 00022 | АОП 0411 кол. 6 = АОП-у (0412 - 0415 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 - 0420 + 0421 - 0422 - 0423) кол. 6, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 6 > АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 6 | Стоп обрада |
| 00023 | АОП 0411 кол. 7 = АОП-у (0412 - 0415 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 - 0420 + 0421 - 0422 - 0423) кол. 7, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 7 > АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 7 | Стоп обрада |
| 00024 | АОП 0412 кол. 5 = АОП-у (0413 + 0414) кол. 5   | Стоп обрада |
| 00025 | АОП 0412 кол. 6 = АОП-у (0413 + 0414) кол. 6   | Стоп обрада |
| 00026 | АОП 0412 кол. 7 = АОП-у (0413 + 0414) кол. 7   | Стоп обрада |
| 00027 | АОП 0424 кол. 5 = АОП-у (0401 - 0001) кол. 5, ако је АОП 0001 кол. 5 < АОП-а 0401 кол. 5   | Стоп обрада |
| 00028 | АОП 0424 кол. 6 = АОП-у (0401 - 0001) кол. 6, ако је АОП 0001 кол. 6 < АОП-а 0401 кол. 6   | Стоп обрада |
| 00029 | АОП 0424 кол. 7 = АОП-у (0401 - 0001) кол. 7, ако је АОП 0001 кол. 7 < АОП-а 0401 кол. 7   | Стоп обрада |
| 00030 | АОП 0424 кол. 5 = АОП-у (0415 - 0412 - 0416 - 0417 - 0418 - 0419 + 0420 - 0421 + 0422 + 0423) кол. 5, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 5 < АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 5 | Стоп обрада |
| 00031 | АОП 0424 кол. 6 = АОП-у (0415 - 0412 - 0416 - 0417 - 0418 - 0419 + 0420 - 0421 + 0422 + 0423) кол. 6, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 6 < АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 6 | Стоп обрада |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 00032 | АОП 0424 кол. 7 = АОП-у (0415 - 0412 - 0416 - 0417 - 0418 - 0419 + 0420 - 0421 + 0422 + 0423) кол. 7, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 7 < АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 7 |   | Стоп обрада |
| 00033 | АОП (0411 + 0424) кол. 5 = 0, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 5 = АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 00034 | АОП (0411 + 0424) кол. 6 = 0, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 6 = АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 00035 | АОП (0411 + 0424) кол. 7 = 0, ако је АОП (0412 + 0416 + 0417 + 0418 + 0419 + 0421) кол. 7 = АОП-а (0415 + 0420 + 0422 + 0423) кол. 7   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 00036 | АОП (0411 + 0424) кол. 5 = 0, ако је АОП 0001 кол. 5 = АОП-у 0401 кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 00037 | АОП (0411 + 0424) кол. 6 = 0, ако је АОП 0001 кол. 6 = АОП-у 0401 кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 00038 | АОП (0411 + 0424) кол. 7 = 0, ако је АОП 0001 кол. 7 = АОП-у 0401 кол. 7   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 00039 | Ако је АОП 0411 кол. 5 > 0 онда је АОП 0424 кол. 5 = 0   | Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине | Стоп обрада |
| 00040 | Ако је АОП 0424 кол. 5 > 0 онда је АОП 0411 кол. 5 = 0   | Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине | Стоп обрада |
| 00041 | Ако је АОП 0411 кол. 6 > 0 онда је АОП 0424 кол. 6 = 0   | Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине | Стоп обрада |
| 00042 | Ако је АОП 0424 кол. 6 > 0 онда је АОП 0411 кол. 6 = 0   | Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине | Стоп обрада |
| 00043 | Ако је АОП 0411 кол. 7 > 0 онда је АОП 0424 кол. 7 = 0   | Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине | Стоп обрада |
| 00044 | Ако је АОП 0424 кол. 7 > 0 онда је АОП 0411 кол. 7 = 0   | Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине | Стоп обрада |
| 00045 | АОП 0001 кол. 5 = АОП (0401 + 0411 - 0424) кол. 5  | Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве                          | Стоп обрада |
| 00046 | АОП 0001 кол. 6 = АОП (0401 + 0411 - 0424) кол. 6  | Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве                          | Стоп обрада |
| 00047 | АОП 0001 кол. 7 = АОП (0401 + 0411 - 0424) кол. 7  | Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве                          | Стоп обрада |
| 00048 | АОП 0425 кол. 5 = 0  |   | Стоп обрада |
| 00049 | АОП 0425 кол. 6 = 0  |   | Стоп обрада |
| 00050 | АОП 0425 кол. 7 = 0  |   | Стоп обрада |
| 00051 | АОП 0426 кол. 5 = АОП-у 0427 кол. 5  | Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве                       | Стоп обрада |
| 00052 | АОП 0426 кол. 6 = АОП-у 0427 кол. 6  | Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве                       | Стоп обрада |
| 00053 | АОП 0426 кол. 7 = АОП-у 0427 кол. 7  | Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве                       | Стоп обрада |

**ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА  
КОЈИ ИМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “**

Члан 5.

У обрасцу „Биланс успеха затвореног алтернативног инвестиционог фонда који има својство правног лица“, у даљем тексту „Биланс успеха“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

| Број правила | Контролно правило  | Коментар:  | Статус правила |
|--------------|--|--|----------------|
| 10001        | Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1064) кол. 5 > 0   | Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период;  | Упозорење      |
| 10002        | Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1064) кол. 6 = 0<br><b>Напомена:</b> <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 1064) кол. 6 > 0<br><b>Напомена:</b> <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 + 1007 + 1008) кол. 5  |   | Стоп обрада    |
| 10005        | АОП 1001 кол. 6 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 6  |   | Стоп обрада    |
| 10006        | АОП 1009 кол. 5 = АОП-у (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 5  |   | Стоп обрада    |
| 10007        | АОП 1009 кол. 6 = АОП-у (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 6  |   | Стоп обрада    |
| 10008        | АОП 1015 кол. 5 = АОП-у (1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025) кол. 5                     |   | Стоп обрада    |
| 10009        | АОП 1015 кол. 6 = АОП-у (1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025) кол. 6                     |   | Стоп обрада    |
| 10010        | АОП 1026 кол. 5 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029 + 1030 + 1031) кол. 5  |   | Стоп обрада    |
| 10011        | АОП 1026 кол. 6 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029 + 1030 + 1031) кол. 6  |   | Стоп обрада    |
| 10012        | АОП 1032 кол. 5 = АОП-у (1001 + 1009 - 1015 - 1026) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1009) кол. 5 > АОП-а (1015 + 1026) кол. 5 |   | Стоп обрада    |
| 10013        | АОП 1032 кол. 6 = АОП-у (1001 + 1009 - 1015 - 1026) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1009) кол. 6 > АОП-а (1015 + 1026) кол. 6 |   | Стоп обрада    |
| 10014        | АОП 1033 кол. 5 = АОП-у (1015 + 1026 - 1001 - 1009) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1009) кол. 5 < АОП-а (1015 + 1026) кол. 5 |   | Стоп обрада    |
| 10015        | АОП 1033 кол. 6 = АОП-у (1015 + 1026 - 1001 - 1009) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1009) кол. 6 < АОП-а (1015 + 1026) кол. 6 |   | Стоп обрада    |
| 10016        | АОП (1032 + 1033) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1009) кол. 5 = АОП-у (1015 + 1026) кол. 5                               | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада    |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 10017 | АОП (1032 + 1033) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1009) кол. 6 = АОП-у (1015 + 1026) кол. 6                               | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10018 | Ако је АОП 1032 кол. 5 > 0 онда је АОП 1033 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10019 | Ако је АОП 1033 кол. 5 > 0 онда је АОП 1032 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10020 | Ако је АОП 1032 кол. 6 > 0 онда је АОП 1033 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10021 | Ако је АОП 1033 кол. 6 > 0 онда је АОП 1032 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10022 | АОП (1001 + 1009 + 1033) кол. 5 = АОП-у (1015 + 1026 + 1032) кол. 5  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10023 | АОП (1001 + 1009 + 1033) кол. 6 = АОП-у (1015 + 1026 + 1032) кол. 6  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10024 | АОП 1036 кол. 5 = АОП-у (1034 - 1035) кол. 5, ако је АОП 1034 кол. 5 > АОП-а 1035 кол. 5                                 |   | Стоп обрада |
| 10025 | АОП 1036 кол. 6 = АОП-у (1034 - 1035) кол. 6, ако је АОП 1034 кол. 6 > АОП-а 1035 кол. 6                                 |   | Стоп обрада |
| 10026 | АОП 1037 кол. 5 = АОП-у (1035 - 1034) кол. 5, ако је АОП 1034 кол. 5 < АОП-а 1035 кол. 5                                 |   | Стоп обрада |
| 10027 | АОП 1037 кол. 6 = АОП-у (1035 - 1034) кол. 6, ако је АОП 1034 кол. 6 < АОП-а 1035 кол. 6                                 |   | Стоп обрада |
| 10028 | АОП (1036 + 1037) кол. 5 = 0, ако је АОП 1034 кол. 5 = АОП-у 1035 кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10029 | АОП (1036 + 1037) кол. 6 = 0, ако је АОП 1034 кол. 6 = АОП-у 1035 кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10030 | 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 |
| 10031 | 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 |
| 10032 | 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 |
| 10033 | 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 |
| 10034 | АОП (1034 + 1037) кол. 5 = АОП-у (1035 + 1036) кол. 5  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10035 | АОП (1034 + 1037) кол. 6 = АОП-у (1035 + 1036) кол. 6  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10036 | АОП 1038 кол. 5 = АОП-у (1032 - 1033 + 1036 - 1037) кол. 5, ако је АОП (1032 + 1036) кол. 5 > АОП-а (1033 + 1037) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 10037 | АОП 1038 кол. 6 = АОП-у (1032 - 1033 + 1036 - 1037) кол. 6, ако је АОП (1032 + 1036) кол. 6 > АОП-а (1033 + 1037) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 10038 | АОП 1039 кол. 5 = АОП-у (1033 - 1032 + 1037 - 1036) кол. 5, ако је АОП (1032 + 1036) кол. 5 < АОП-а (1033 + 1037) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 10039 | АОП 1039 кол. 6 = АОП-у (1033 - 1032 + 1037 - 1036) кол. 6, ако је АОП (1032 + 1036) кол. 6 < АОП-а (1033 + 1037) кол. 6 |   | Стоп обрада |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 10040 | АОП (1038 + 1039) кол. 5 = 0, ако је АОП (1032 + 1036) кол. 5 = АОП-у (1033 + 1037) кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10041 | АОП (1038 + 1039) кол. 6 = 0, ако је АОП (1032 + 1036) кол. 6 = АОП-у (1033 + 1037) кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10042 | Ако је АОП 1038 кол. 5 > 0 онда је АОП 1039 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10043 | Ако је АОП 1039 кол. 5 > 0 онда је АОП 1038 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10044 | Ако је АОП 1038 кол. 6 > 0 онда је АОП 1039 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10045 | Ако је АОП 1039 кол. 6 > 0 онда је АОП 1038 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10046 | АОП (1032 + 1036 + 1039) кол. 5 = АОП-у (1033 + 1037 + 1038) кол. 5  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10047 | АОП (1032 + 1036 + 1039) кол. 6 = АОП-у (1033 + 1037 + 1038) кол. 6  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10048 | АОП 1043 кол. 5 = АОП-у (1038 - 1039 - 1040 - 1041 + 1042) кол. 5, ако је АОП (1038 + 1042) кол. 5 > АОП-а (1039 + 1040 + 1041) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 10049 | АОП 1043 кол. 6 = АОП-у (1038 - 1039 - 1040 - 1041 + 1042) кол. 6, ако је АОП (1038 + 1042) кол. 6 > АОП-а (1039 + 1040 + 1041) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 10050 | АОП 1044 кол. 5 = АОП-у (1039 - 1038 + 1040 + 1041 - 1042) кол. 5, ако је АОП (1038 + 1042) кол. 5 < АОП-а (1039 + 1040 + 1041) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 10051 | АОП 1044 кол. 6 = АОП-у (1039 - 1038 + 1040 + 1041 - 1042) кол. 6, ако је АОП (1038 + 1042) кол. 6 < АОП-а (1039 + 1040 + 1041) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 10052 | АОП (1043 + 1044) кол. 5 = 0, ако је АОП (1038 + 1042) кол. 5 = АОП-у (1039 + 1040 + 1041) кол. 5                                      | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10053 | АОП (1043 + 1044) кол. 6 = 0, ако је АОП (1038 + 1042) кол. 6 = АОП-у (1039 + 1040 + 1041) кол. 6                                      | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10054 | Ако је АОП 1043 кол. 5 > 0 онда је АОП 1044 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10055 | Ако је АОП 1044 кол. 5 > 0 онда је АОП 1043 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10056 | Ако је АОП 1043 кол. 6 > 0 онда је АОП 1044 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10057 | Ако је АОП 1044 кол. 6 > 0 онда је АОП 1043 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10058 | АОП (1038 + 1042 + 1044) кол. 5 = АОП-у (1039 + 1040 + 1041 + 1043) кол. 5   | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10059 | АОП (1038 + 1042 + 1044) кол. 6 = АОП-у (1039 + 1040 + 1041 + 1043) кол. 6   | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10060 | АОП 1045 кол. 5 = АОП-у (1046 + 1047 + 1048 + 1049 + 1050) кол. 5  |   | Стоп обрада |
| 10061 | АОП 1045 кол. 6 = АОП-у (1046 + 1047 + 1048 + 1049 + 1050) кол. 6  |   | Стоп обрада |
| 10062 | АОП 1051 кол. 5 = АОП-у (1052 + 1053 + 1054 + 1055 + 1056) кол. 5  |   | Стоп обрада |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 10063 | АОП 1051 кол. 6 = АОП-у (1052 + 1053 + 1054 + 1055 + 1056) кол. 6  |   | Стоп обрада |
| 10064 | АОП 1057 кол. 5 = АОП-у (1045 - 1051) кол. 5, ако је АОП 1045 кол. 5 > АОП-а 1051 кол. 5   |   | Стоп обрада |
| 10065 | АОП 1057 кол. 6 = АОП-у (1045 - 1051) кол. 6, ако је АОП 1045 кол. 6 > АОП-а 1051 кол. 6   |   | Стоп обрада |
| 10066 | АОП 1058 кол. 5 = АОП-у (1051 - 1045) кол. 5, ако је АОП 1045 кол. 5 < АОП-а 1051 кол. 5   |   | Стоп обрада |
| 10067 | АОП 1058 кол. 6 = АОП-у (1051 - 1045) кол. 6, ако је АОП 1045 кол. 6 < АОП-а 1051 кол. 6   |   | Стоп обрада |
| 10068 | АОП (1057 + 1058) кол. 5 = 0, ако је АОП 1045 кол. 5 = АОП-у 1051 кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10069 | АОП (1057 + 1058) кол. 6 = 0, ако је АОП 1045 кол. 6 = АОП-у 1051 кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10070 | Ако је АОП 1057 кол. 5 > 0 онда је АОП 1058 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10071 | Ако је АОП 1058 кол. 5 > 0 онда је АОП 1057 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10072 | Ако је АОП 1057 кол. 6 > 0 онда је АОП 1058 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10073 | Ако је АОП 1058 кол. 6 > 0 онда је АОП 1057 кол. 6 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак   | Стоп обрада |
| 10074 | АОП (1045 + 1058) кол. 5 = АОП-у (1051 + 1057) кол. 5  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10075 | АОП (1045 + 1058) кол. 6 = АОП-у (1051 + 1057) кол. 6  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 10076 | АОП 1061 кол. 5 = АОП-у (1043 - 1044 + 1057 - 1058 + 1059 - 1060) кол. 5, ако је АОП (1043 + 1057 + 1059) кол. 5 > АОП-а (1044 + 1058 + 1060) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 10077 | АОП 1061 кол. 6 = АОП-у (1043 - 1044 + 1057 - 1058 + 1059 - 1060) кол. 6, ако је АОП (1043 + 1057 + 1059) кол. 6 > АОП-а (1044 + 1058 + 1060) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 10078 | АОП 1062 кол. 5 = АОП-у (1044 - 1043 - 1057 + 1058 - 1059 + 1060) кол. 5, ако је АОП (1043 + 1057 + 1059) кол. 5 < АОП-а (1044 + 1058 + 1060) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 10079 | АОП 1062 кол. 6 = АОП-у (1044 - 1043 - 1057 + 1058 - 1059 + 1060) кол. 6, ако је АОП (1043 + 1057 + 1059) кол. 6 < АОП-а (1044 + 1058 + 1060) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 10080 | АОП (1061 + 1062) кол. 5 = 0, ако је АОП (1043 + 1057 + 1059) кол. 5 = АОП-у (1044 + 1058 + 1060) кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10081 | АОП (1061 + 1062) кол. 6 = 0, ако је АОП (1043 + 1057 + 1059) кол. 6 = АОП-у (1044 + 1058 + 1060) кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 10082 | Ако је АОП 1061 кол. 5 > 0 онда је АОП 1062 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда                                  | Стоп обрада |
| 10083 | Ако је АОП 1062 кол. 5 > 0 онда је АОП 1061 кол. 5 = 0   | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда                                  | Стоп обрада |



|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 10084 | Ако је АОП 1061 кол. 6 > 0 онда је АОП 1062 кол. 6 = 0                                     | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда  | Стоп обрада |
| 10085 | Ако је АОП 1062 кол. 6 > 0 онда је АОП 1061 кол. 6 = 0                                     | У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање и смањење нето имовине од пословања фонда  | Стоп обрада |
| 10086 | АОП (1043 + 1057 + 1059 + 1062) кол. 5 = АОП-у (1044 + 1058 + 1060 + 1061) кол. 5          | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке   | Стоп обрада |
| 10087 | АОП (1043 + 1057 + 1059 + 1062) кол. 6 = АОП-у (1044 + 1058 + 1060 + 1061) кол. 6          | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке   | Стоп обрада |
| 10088 | Ако је АОП 1061 кол. 5 > 0, онда је АОП 0421 кол. 5 биланса стања $\geq$ АОП-а 1061 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   |
| 10089 | Ако је АОП 1061 кол. 6 > 0, онда је АОП 0421 кол. 6 биланса стања $\geq$ АОП-а 1061 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   |
| 10090 | Ако је АОП 1062 кол. 5 > 0, онда је АОП 0422 кол. 5 биланса стања $\geq$ АОП-а 1062 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   |
| 10091 | Ако је АОП 1062 кол. 6 > 0, онда је АОП 0422 кол. 6 биланса стања $\geq$ АОП-а 1062 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 ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ ИМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА“**

Члан 6.

У обрасцу „Извештај о осталом резултату затвореног алтернативног инвестиционог фонда који има својство правног лица“, у даљем тексту „Извештај о осталом резултату“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

| Број правила | Контролно правило   | Коментар:  | Статус правила |
|--------------|---|--|----------------|
| 20001        | Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2014) кол. 5 > 0  | Извештај о осталом резултату, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период;                   | Упозорење      |
| 20002        | Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2014) кол. 6 = 0<br><i>Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице</i> | Извештај о осталом резултату за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; | Стоп обрада    |

|       |  |   |           |
|-------|--|---|-----------|
| 20003 | Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2014) кол. 6 > 0<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i> | Извештај о осталом резултату, 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 |
|--------------|--|--|----------------|
| 20004        | АОП 2001 кол. 5 = АОП-у 1061 кол. 5 биланса успеха   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају                  | Стоп обрада    |
| 20005        | АОП 2001 кол. 6 = АОП-у 1061 кол. 6 биланса успеха   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају                  | Стоп обрада    |
| 20006        | АОП 2002 кол. 5 = АОП-у 1062 кол. 5 биланса успеха   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају                  | Стоп обрада    |
| 20007        | АОП 2002 кол. 6 = АОП-у 1062 кол. 6 биланса успеха   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају                  | Стоп обрада    |
| 20008        | АОП 2011 кол. 5 = АОП-у (2003 + 2005 + 2007 + 2009 - 2004 - 2006 - 2008 - 2010) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 5 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 5 |  | Стоп обрада    |
| 20009        | АОП 2011 кол. 6 = АОП-у (2003 + 2005 + 2007 + 2009 - 2004 - 2006 - 2008 - 2010) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6 |  | Стоп обрада    |
| 20010        | АОП 2012 кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 - 2003 - 2005 - 2007 - 2009) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 5 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 5 |  | Стоп обрада    |
| 20011        | АОП 2012 кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 - 2003 - 2005 - 2007 - 2009) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6 |  | Стоп обрада    |
| 20012        | АОП (2011 + 2012) кол. 5 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 5   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке  | Стоп обрада    |
| 20013        | АОП (2011 + 2012) кол. 6 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6   | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке  | Стоп обрада    |
| 20014        | Ако је АОП 2011 кол. 5 > 0 онда је АОП 2012 кол. 5 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак | Стоп обрада    |
| 20015        | Ако је АОП 2012 кол. 5 > 0 онда је АОП 2011 кол. 5 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак | Стоп обрада    |
| 20016        | Ако је АОП 2011 кол. 6 > 0 онда је АОП 2012 кол. 6 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак | Стоп обрада    |
| 20017        | Ако је АОП 2012 кол. 6 > 0 онда је АОП 2011 кол. 6 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак | Стоп обрада    |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 20018 | АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2012) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2011) кол. 5                          | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 20019 | АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2012) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2011) кол. 6                          | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 20020 | АОП 2013 кол. 5 = АОП-у (2001 - 2002 + 2011 - 2012) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 > АОП-а (2002 + 2012) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 20021 | АОП 2013 кол. 6 = АОП-у (2001 - 2002 + 2011 - 2012) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 > АОП-а (2002 + 2012) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 20022 | АОП 2014 кол. 5 = АОП-у (2002 - 2001 + 2012 - 2011) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 < АОП-а (2002 + 2012) кол. 5 |   | Стоп обрада |
| 20023 | АОП 2014 кол. 6 = АОП-у (2002 - 2001 + 2012 - 2011) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 < АОП-а (2002 + 2012) кол. 6 |   | Стоп обрада |
| 20024 | АОП (2013 + 2014) кол. 5 = 0, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2012) кол. 5                               | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 20025 | АОП (2013 + 2014) кол. 6 = 0, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2012) кол. 6                               | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке   | Стоп обрада |
| 20026 | Ако је АОП 2013 кол. 5 > 0 онда је АОП 2014 кол. 5 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак  | Стоп обрада |
| 20027 | Ако је АОП 2014 кол. 5 > 0 онда је АОП 2013 кол. 5 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак  | Стоп обрада |
| 20028 | Ако је АОП 2013 кол. 6 > 0 онда је АОП 2014 кол. 6 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак  | Стоп обрада |
| 20029 | Ако је АОП 2014 кол. 6 > 0 онда је АОП 2013 кол. 6 = 0   | У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак  | Стоп обрада |
| 20030 | АОП (2001 + 2011 + 2014) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2012 + 2013) кол. 5  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 20031 | АОП (2001 + 2011 + 2014) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2012 + 2013) кол. 6  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |

**ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ ИМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “**

Члан 7.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине затвореног алтернативног инвестиционог фонда који има својство правног лица“, у даљем тексту „Извештај о токовима готовине“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

| Број правила | Контролно правило  | Коментар:  | Статус правила |
|--------------|--|--|----------------|
| 30001        | Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3032) кол. 3 > 0 | Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; | Упозорење      |

|       |   |   |             |
|-------|---|---|-------------|
| 30002 | Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3032) кол. 4 = 0<br><b>Напомена:</b> Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице                 | 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 3032) кол. 4 > 0<br><b>Напомена:</b> Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама. | 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 + 3024) кол. 3                               |   | Стоп обрада    |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 30023 | АОП 3020 кол. 4 = АОП-у (3021 + 3022 + 3023 + 3024) кол. 4   |   | Стоп обрада |
| 30024 | АОП 3025 кол. 3 = АОП-у (3016 - 3020) кол. 3, ако је АОП 3016 кол. 3 > АОП-а 3020 кол. 3                                 |   | Стоп обрада |
| 30025 | АОП 3025 кол. 4 = АОП-у (3016 - 3020) кол. 4, ако је АОП 3016 кол. 4 > АОП-а 3020 кол. 4                                 |   | Стоп обрада |
| 30026 | АОП 3026 кол. 3 = АОП-у (3020 - 3016) кол. 3, ако је АОП 3016 кол. 3 < АОП-а 3020 кол. 3                                 |   | Стоп обрада |
| 30027 | АОП 3026 кол. 4 = АОП-у (3020 - 3016) кол. 4, ако је АОП 3016 кол. 4 < АОП-а 3020 кол. 4                                 |   | Стоп обрада |
| 30028 | АОП (3025 + 3026) 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 (3025 + 3026) 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 3025 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 |
| 30031 | Ако је АОП 3026 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 |
| 30032 | Ако је АОП 3025 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 |
| 30033 | Ако је АОП 3026 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 |
| 30034 | АОП (3016 + 3026) кол. 3 = АОП-у (3020 + 3025) кол. 3  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 30035 | АОП (3016 + 3026) кол. 4 = АОП-у (3020 + 3025) кол. 4  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке | Стоп обрада |
| 30036 | АОП 3027 кол. 3 = АОП-у (3014 + 3025 - 3015 - 3026) кол. 3, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 3 > АОП-а (3015 + 3026) кол. 3 |   | Стоп обрада |
| 30037 | АОП 3027 кол. 4 = АОП-у (3014 + 3025 - 3015 - 3026) кол. 4, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 4 > АОП-а (3015 + 3026) кол. 4 |   | Стоп обрада |
| 30038 | АОП 3028 кол. 3 = АОП-у (3015 + 3026 - 3014 - 3025) кол. 3, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 3 < АОП-а (3015 + 3026) кол. 3 |   | Стоп обрада |
| 30039 | АОП 3028 кол. 4 = АОП-у (3015 + 3026 - 3014 - 3025) кол. 4, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 4 < АОП-а (3015 + 3026) кол. 4 |   | Стоп обрада |
| 30040 | АОП (3027 + 3028) кол. 3 = 0, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 3 = АОП-у (3015 + 3026) кол. 3                               | Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки   | Стоп обрада |
| 30041 | АОП (3027 + 3028) кол. 4 = 0, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 4 = АОП-у (3015 + 3026) кол. 4                               | Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки   | Стоп обрада |
| 30042 | Ако је АОП 3027 кол. 3 > 0, онда је АОП 3028 кол. 3 = 0  | У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи  | Стоп обрада |
| 30043 | Ако је АОП 3028 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 |
| 30044 | Ако је АОП 3027 кол. 4 > 0, онда је АОП 3028 кол. 4 = 0  | У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи  | Стоп обрада |
| 30045 | Ако је АОП 3028 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 |

|       |  |  |             |
|-------|--|--|-------------|
| 30046 | АОП (3014 + 3025 + 3028) кол. 3 = АОП-у (3015 + 3026 + 3027) кол. 3  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке  | Стоп обрада |
| 30047 | АОП (3014 + 3025 + 3028) кол. 4 = АОП-у (3015 + 3026 + 3027) кол. 4  | Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке  | Стоп обрада |
| 30048 | АОП 3029 кол. 3 = 0  | Новооснована правна лица не смеју имати приказан податак за претходну годину   | Стоп обрада |
| 30049 | АОП 3032 кол. 3 = АОП-у (3027 - 3028 + 3029 + 3030 - 3031) кол. 3, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 3 > АОП-а (3028 + 3031) кол. 3 |  | Стоп обрада |
| 30050 | АОП 3032 кол. 4 = АОП-у (3027 - 3028 + 3029 + 3030 - 3031) кол. 4, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 4 > АОП-а (3028 + 3031) кол. 4 |  | Стоп обрада |
| 30051 | АОП 3032 кол. 3 = 0, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 3 ≤ АОП-а (3028 + 3031) кол. 3   |  | Стоп обрада |
| 30052 | АОП 3032 кол. 4 = 0, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 4 ≤ АОП-а (3028 + 3031) кол. 4   |  | Стоп обрада |
| 30053 | АОП 3032 кол. 4 = АОП-у 3029 кол. 3  |  | Стоп обрада |
| 30054 | АОП 3032 кол. 3 = АОП-у 0002 кол. 5 биланса стања  | Рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају, по правилу треба да постоји; Уколико су унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога. | Упозорење   |
| 30055 | АОП 3032 кол. 4 = АОП-у 0002 кол. 6 биланса стања  | Рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају, по правилу треба да постоји; Уколико су унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога. | Упозорење   |

### ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ ИМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “

#### Члан 8.

У обрасцу „Извештај о променама на капиталу затвореног алтернативног инвестиционог фонда који има својство правног лица“, у даљем тексту „Извештај о променама на капиталу“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

| Број правила | Контролно правило  | Коментар:   | Статус правила |
|--------------|--|---|----------------|
| 40001        | Збир података на ознакама за АОП (4019 до 4022) + (4041 до 4044) + (4063 до 4066) + (4085 до 4088) + (4107 до 4110) + (4129 до 4132) + (4151 до 4154) + (4173 до 4176) + (4195 до 4198) + (4217 до 4220) + (4239 до 4242) > 0  | Извештај о променама на капиталу, 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) + (4023 до 4040) + (4045 до 4062) + (4067 до 4084) + (4089 до 4106) + (4111 до 4128) + (4133 до 4150) + (4155 до 4172) + (4177 до 4194) + (4199 до 4216) + (4221 до 4238) = 0<br><b>Напомена:</b> Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице                 | Извештај о променама на капиталу за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;  | Стоп обрада    |
| 40003        | Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4018) + (4023 до 4040) + (4045 до 4062) + (4067 до 4084) + (4089 до 4106) + (4111 до 4128) + (4133 до 4150) + (4155 до 4172) + (4177 до 4194) + (4199 до 4216) + (4221 до 4238) > 0<br><b>Напомена:</b> Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама. | Извештај о променама на капиталу, 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 4001 = 0  | Основни капитал не може имати дуговни салдо               | Стоп обрада    |
| 40005        | АОП 4007 = 0  | Основни капитал не може имати дуговни салдо               | Стоп обрада    |
| 40006        | АОП 4008 = АОП-у (4002 - 4003 + 4004 - 4005 + 4006) |   | Стоп обрада    |
| 40007        | АОП 4011 = 0  | Основни капитал не може имати дуговни салдо               | Стоп обрада    |
| 40008        | АОП 4012 = АОП-у (4008 - 4009 + 4010)               |   | Стоп обрада    |
| 40009        | АОП 4017 = 0  | Основни капитал не може имати дуговни салдо               | Стоп обрада    |
| 40010        | АОП 4018 = АОП-у (4012 - 4013 + 4014 - 4015 + 4016) |   | Стоп обрада    |
| 40011        | АОП 4021 = 0  | Основни капитал не може имати дуговни салдо               | Стоп обрада    |
| 40012        | АОП 4022 = АОП-у (4018 - 4019 + 4020)               |   | Стоп обрада    |
| 40013        | АОП 4024 = 0  | Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо | Стоп обрада    |
| 40014        | АОП 4029 = АОП-у (4023 + 4025 - 4026 + 4027 - 4028) |   | Стоп обрада    |
| 40015        | АОП 4030 = 0  | Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо | Стоп обрада    |
| 40016        | АОП 4033 = АОП-у (4029 + 4031 - 4032)               |   | Стоп обрада    |
| 40017        | АОП 4034 = 0  | Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо | Стоп обрада    |
| 40018        | АОП 4039 = АОП-у (4033 + 4035 - 4036 + 4037 - 4038) |   | Стоп обрада    |
| 40019        | АОП 4040 = 0  | Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо | Стоп обрада    |
| 40020        | АОП 4043 = АОП-у (4039 + 4041 - 4042)               |   | Стоп обрада    |
| 40021        | АОП 4044 = 0  | Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо | Стоп обрада    |
| 40022        | АОП 4045 = 0  | Резерве не могу имати дуговни салдо                       | Стоп обрада    |
| 40023        | АОП 4051 = 0  | Резерве не могу имати дуговни салдо                       | Стоп обрада    |
| 40024        | АОП 4052 = АОП-у (4046 - 4047 + 4048 - 4049 + 4050) |   | Стоп обрада    |
| 40025        | АОП 4055 = 0  | Резерве не могу имати дуговни салдо                       | Стоп обрада    |
| 40026        | АОП 4056 = АОП-у (4052 - 4053 + 4054)               |   | Стоп обрада    |
| 40027        | АОП 4061 = 0  | Резерве не могу имати дуговни салдо                       | Стоп обрада    |
| 40028        | АОП 4062 = АОП-у (4056 - 4057 + 4058 - 4059 + 4060) |   | Стоп обрада    |
| 40029        | АОП 4065 = 0  | Резерве не могу имати дуговни салдо                       | Стоп обрада    |
| 40030        | АОП 4066 = АОП-у (4062 - 4063 + 4064)               |   | Стоп обрада    |
| 40031        | АОП 4068 = 0  | Губитак не може имати потражни салдо                      | Стоп обрада    |

|       |   |   |             |
|-------|---|---|-------------|
| 40032 | АОП 4073 = АОП-у (4067 + 4069 - 4070 + 4071 - 4072) |   | Стоп обрада |
| 40033 | АОП 4074 = 0  | Губитак не може имати потражни салдо                    | Стоп обрада |
| 40034 | АОП 4077 = АОП-у (4073 + 4075 - 4076)               |   | Стоп обрада |
| 40035 | АОП 4078 = 0  | Губитак не може имати потражни салдо                    | Стоп обрада |
| 40036 | АОП 4083 = АОП-у (4077 + 4079 - 4080 + 4081 - 4082) |   | Стоп обрада |
| 40037 | АОП 4084 = 0  | Губитак не може имати потражни салдо                    | Стоп обрада |
| 40038 | АОП 4087 = АОП-у (4083 + 4085 - 4086)               |   | Стоп обрада |
| 40039 | АОП 4088 = 0  | Губитак не може имати потражни салдо                    | Стоп обрада |
| 40040 | АОП 4090 = 0  | Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо | Стоп обрада |
| 40041 | АОП 4095 = АОП-у (4089 + 4091 - 4092 + 4093 - 4094) |   | Стоп обрада |
| 40042 | АОП 4096 = 0  | Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо | Стоп обрада |
| 40043 | АОП 4099 = АОП-у (4095 + 4097 - 4098)               |   | Стоп обрада |
| 40044 | АОП 4100 = 0  | Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо | Стоп обрада |
| 40045 | АОП 4105 = АОП-у (4099 + 4101 - 4102 + 4103 - 4104) |   | Стоп обрада |
| 40046 | АОП 4106 = 0  | Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо | Стоп обрада |
| 40047 | АОП 4109 = АОП-у (4105 + 4107 - 4108)               |   | Стоп обрада |
| 40048 | АОП 4110 = 0  | Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо | Стоп обрада |
| 40049 | АОП 4111 = 0  | Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо       | Стоп обрада |
| 40050 | АОП 4117 = 0  | Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо       | Стоп обрада |
| 40051 | АОП 4118 = АОП-у (4112 - 4113 + 4114 - 4115 + 4116) |   | Стоп обрада |
| 40052 | АОП 4121 = 0  | Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо       | Стоп обрада |
| 40053 | АОП 4122 = АОП-у (4118 - 4119 + 4120)               |   | Стоп обрада |
| 40054 | АОП 4127 = 0  | Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо       | Стоп обрада |
| 40055 | АОП 4128 = АОП-у (4122 - 4123 + 4124 - 4125 + 4126) |   | Стоп обрада |
| 40056 | АОП 4131 = 0  | Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо       | Стоп обрада |
| 40057 | АОП 4132 = АОП-у (4128 - 4129 + 4130)               |   | Стоп обрада |
| 40058 | АОП 4133 = 0  | Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо     | Стоп обрада |
| 40059 | АОП 4139 = 0  | Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо     | Стоп обрада |
| 40060 | АОП 4140 = АОП-у (4134 - 4135 + 4136 - 4137 + 4138) |   | Стоп обрада |
| 40061 | АОП 4143 = 0  | Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо     | Стоп обрада |



|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 40062 | АОП 4144 = АОП-у (4140 - 4141 + 4142)  |   | Стоп обрада |
| 40063 | АОП 4149 = 0   | Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо | Стоп обрада |
| 40064 | АОП 4150 = АОП-у (4144 - 4145 + 4146 - 4147 + 4148)  |   | Стоп обрада |
| 40065 | АОП 4153 = 0   | Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо | Стоп обрада |
| 40066 | АОП 4154 = АОП-у (4150 - 4151 + 4152)  |   | Стоп обрада |
| 40067 | АОП 4155 = 0   | Нереализовани добици не могу имати дуговни салдо    | Стоп обрада |
| 40068 | АОП 4161 = 0   | Нереализовани добици не могу имати дуговни салдо    | Стоп обрада |
| 40069 | АОП 4162 = АОП-у (4156 - 4157 + 4158 - 4159 + 4160)  |   | Стоп обрада |
| 40070 | АОП 4165 = 0   | Нереализовани добици не могу имати дуговни салдо    | Стоп обрада |
| 40071 | АОП 4166 = АОП-у (4162 - 4163 + 4164)  |   | Стоп обрада |
| 40072 | АОП 4171 = 0   | Нереализовани добици не могу имати дуговни салдо    | Стоп обрада |
| 40073 | АОП 4172 = АОП-у (4166 - 4167 + 4168 - 4169 + 4170)  |   | Стоп обрада |
| 40074 | АОП 4175 = 0   | Нереализовани добици не могу имати дуговни салдо    | Стоп обрада |
| 40075 | АОП 4176 = АОП-у (4172 - 4173 + 4174)  |   | Стоп обрада |
| 40076 | АОП 4178 = 0   | Нереализовани губици не могу имати потражни салдо   | Стоп обрада |
| 40077 | АОП 4183 = АОП-у (4177 + 4179 - 4180 + 4181 - 4182)  |   | Стоп обрада |
| 40078 | АОП 4184 = 0   | Нереализовани губици не могу имати потражни салдо   | Стоп обрада |
| 40079 | АОП 4187 = АОП-у (4183 + 4185 - 4186)  |   | Стоп обрада |
| 40080 | АОП 4188 = 0   | Нереализовани губици не могу имати потражни салдо   | Стоп обрада |
| 40081 | АОП 4193 = АОП-у (4187 + 4189 - 4190 + 4191 - 4192)  |   | Стоп обрада |
| 40082 | АОП 4194 = 0   | Нереализовани губици не могу имати потражни салдо   | Стоп обрада |
| 40083 | АОП 4197 = АОП-у (4193 + 4195 - 4196)  |   | Стоп обрада |
| 40084 | АОП 4198 = 0   | Нереализовани губици не могу имати потражни салдо   | Стоп обрада |
| 40085 | АОП 4199 = 0   | Укупни капитал не може имати дуговни салдо          | Стоп обрада |
| 40086 | АОП 4200 = АОП-у (4002 + 4024 + 4046 + 4068 + 4090 + 4112 + 4134 + 4156 + 4178 - 4001 - 4023 - 4045 - 4067 - 4089 - 4111 - 4133 - 4155 - 4177), ако је АОП (4002 + 4024 + 4046 + 4068 + 4090 + 4112 + 4134 + 4156 + 4178) > АОП-а (4001 + 4023 + 4045 + 4067 + 4089 + 4111 + 4133 + 4155 + 4177) |   | Стоп обрада |
| 40087 | АОП 4221 = АОП-у (4001 + 4023 + 4045 + 4067 + 4089 + 4111 + 4133 + 4155 + 4177 - 4002 - 4024 - 4046 - 4068 - 4090 - 4112 - 4134 - 4156 - 4178), ако је АОП (4002 + 4024 + 4046 + 4068 + 4090 + 4112 + 4134 + 4156 + 4178) < АОП-а (4001 + 4023 + 4045 + 4067 + 4089 + 4111 + 4133 + 4155 + 4177) |   | Стоп обрада |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 40088 | АОП 4222 = 0   | Губитак изнад висине капитала не може имати потражни салдо                          | Стоп обрада |
| 40089 | АОП (4200 + 4221) = 0, ако је АОП (4002 + 4024 + 4046 + 4068 + 4090 + 4112 + 4134 + 4156 + 4178) = АОП-у (4001 + 4023 + 4045 + 4067 + 4089 + 4111 + 4133 + 4155 + 4177)  | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 40090 | Ако је АОП 4200 > 0 онда је АОП 4221 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40091 | Ако је АОП 4221 > 0 онда је АОП 4200 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40092 | АОП 4201 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40093 | АОП 4202 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40094 | АОП 4203 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40095 | АОП 4204 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40096 | АОП 4223 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40097 | АОП 4224 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40098 | АОП 4225 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40099 | АОП 4226 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40100 | АОП 4205 = 0   | Укупни капитал не може имати дуговни салдо  | Стоп обрада |
| 40101 | АОП 4206 = АОП-у (4008 + 4030 + 4052 + 4074 + 4096 + 4118 + 4140 + 4162 + 4184 - 4007 - 4029 - 4051 - 4073 - 4095 - 4117 - 4139 - 4161 - 4183), ако је АОП (4008 + 4030 + 4052 + 4074 + 4096 + 4118 + 4140 + 4162 + 4184) > АОП-а (4007 + 4029 + 4051 + 4073 + 4095 + 4117 + 4139 + 4161 + 4183) |   | Стоп обрада |
| 40102 | АОП 4227 = АОП-у (4007 + 4029 + 4051 + 4073 + 4095 + 4117 + 4139 + 4161 + 4183 - 4008 - 4030 - 4052 - 4074 - 4096 - 4118 - 4140 - 4162 - 4184), ако је АОП (4008 + 4030 + 4052 + 4074 + 4096 + 4118 + 4140 + 4162 + 4184) < АОП-а (4007 + 4029 + 4051 + 4073 + 4095 + 4117 + 4139 + 4161 + 4183) |   | Стоп обрада |
| 40103 | АОП 4228 = 0   | Губитак изнад висине капитала не може имати потражни салдо                          | Стоп обрада |
| 40104 | АОП (4206 + 4227) = 0, ако је АОП (4008 + 4030 + 4052 + 4074 + 4096 + 4118 + 4140 + 4162 + 4184) = АОП-у (4007 + 4029 + 4051 + 4073 + 4095 + 4117 + 4139 + 4161 + 4183)  | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 40105 | Ако је АОП 4206 > 0 онда је АОП 4227 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40106 | Ако је АОП 4227 > 0 онда је АОП 4206 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40107 | АОП 4207 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40108 | АОП 4208 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40109 | АОП 4229 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40110 | АОП 4230 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40111 | АОП 4209 = 0   | Укупни капитал не може имати дуговни салдо  | Стоп обрада |
| 40112 | АОП 4210 = АОП-у (4012 + 4034 + 4056 + 4078 + 4100 + 4122 + 4144 + 4166 + 4188 - 4011 - 4033 - 4055 - 4077 - 4099 - 4121 - 4143 - 4165 - 4187), ако је АОП (4012 + 4034 + 4056 + 4078 + 4100 + 4122 + 4144 + 4166 + 4188) > АОП-а (4011 + 4033 + 4055 + 4077 + 4099 + 4121 + 4143 + 4165 + 4187) |   | Стоп обрада |
| 40113 | АОП 4231 = АОП-у (4011 + 4033 + 4055 + 4077 + 4099 + 4121 + 4143 + 4165 + 4187 - 4012 - 4034 - 4056 - 4078 - 4100 - 4122 - 4144 - 4166 - 4188), ако је АОП (4012 + 4034 + 4056 + 4078 + 4100 + 4122 + 4144 + 4166 + 4188) < АОП-а (4011 + 4033 + 4055 + 4077 + 4099 + 4121 + 4143 + 4165 + 4187) |   | Стоп обрада |

|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 40114 | АОП 4232 = 0   | Губитак изнад висине капитала не може имати потражни салдо                          | Стоп обрада |
| 40115 | АОП (4210 + 4231) = 0, ако је АОП (4012 + 4034 + 4056 + 4078 + 4100 + 4122 + 4144 + 4166 + 4188) = АОП-у (4011 + 4033 + 4055 + 4077 + 4099 + 4121 + 4143 + 4165 + 4187)  | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 40116 | Ако је АОП 4210 > 0 онда је АОП 4231 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40117 | Ако је АОП 4231 > 0 онда је АОП 4210 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40118 | АОП 4211 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40119 | АОП 4212 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40120 | АОП 4213 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40121 | АОП 4214 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40122 | АОП 4233 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40123 | АОП 4234 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40124 | АОП 4235 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40125 | АОП 4236 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40126 | АОП 4215 = 0   | Укупни капитал не може имати дуговни салдо  | Стоп обрада |
| 40127 | АОП 4216 = АОП-у (4018 + 4040 + 4062 + 4084 + 4106 + 4128 + 4150 + 4172 + 4194 - 4017 - 4039 - 4061 - 4083 - 4105 - 4127 - 4149 - 4171 - 4193), ако је АОП (4018 + 4040 + 4062 + 4084 + 4106 + 4128 + 4150 + 4172 + 4194) > АОП-а (4017 + 4039 + 4061 + 4083 + 4105 + 4127 + 4149 + 4171 + 4193) |   | Стоп обрада |
| 40128 | АОП 4237 = АОП-у (4017 + 4039 + 4061 + 4083 + 4105 + 4127 + 4149 + 4171 + 4193 - 4018 - 4040 - 4062 - 4084 - 4106 - 4128 - 4150 - 4172 - 4194), ако је АОП (4018 + 4040 + 4062 + 4084 + 4106 + 4128 + 4150 + 4172 + 4194) < АОП-а (4017 + 4039 + 4061 + 4083 + 4105 + 4127 + 4149 + 4171 + 4193) |   | Стоп обрада |
| 40129 | АОП 4238 = 0   | Губитак изнад висине капитала не може имати потражни салдо                          | Стоп обрада |
| 40130 | АОП (4216 + 4237) = 0, ако је АОП (4018 + 4040 + 4062 + 4084 + 4106 + 4128 + 4150 + 4172 + 4194) = АОП-у (4017 + 4039 + 4061 + 4083 + 4105 + 4127 + 4149 + 4171 + 4193)  | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке | Стоп обрада |
| 40131 | Ако је АОП 4216 > 0 онда је АОП 4237 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40132 | Ако је АОП 4237 > 0 онда је АОП 4216 = 0   | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала   | Стоп обрада |
| 40133 | АОП 4217 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40134 | АОП 4218 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40135 | АОП 4239 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40136 | АОП 4240 = 0   |   | Стоп обрада |
| 40137 | АОП 4219 = 0   | Укупни капитал не може имати дуговни салдо  | Стоп обрада |
| 40138 | АОП 4220 = АОП-у (4022 + 4044 + 4066 + 4088 + 4110 + 4132 + 4154 + 4176 + 4198 - 4021 - 4043 - 4065 - 4087 - 4109 - 4131 - 4153 - 4175 - 4197), ако је АОП (4022 + 4044 + 4066 + 4088 + 4110 + 4132 + 4154 + 4176 + 4198) > АОП-а (4021 + 4043 + 4065 + 4087 + 4109 + 4131 + 4153 + 4175 + 4197) |   | Стоп обрада |
| 40139 | АОП 4241 = АОП-у (4021 + 4043 + 4065 + 4087 + 4109 + 4131 + 4153 + 4175 + 4197 - 4022 - 4044 - 4066 - 4088 - 4110 - 4132 - 4154 - 4176 - 4198), ако је АОП (4022 + 4044 + 4066 + 4088 + 4110 + 4132 + 4154 + 4176 + 4198) < АОП-а (4021 + 4043 + 4065 + 4087 + 4109 + 4131 + 4153 + 4175 + 4197) |   | Стоп обрада |

|       |   |  |             |
|-------|---|--|-------------|
| 40140 | АОП 4242 = 0  | Губитак изнад висине капитала не може имати потражни салдо   | Стоп обрада |
| 40141 | АОП (4220 + 4241) = 0, ако је АОП (4022 + 4044 + 4066 + 4088 + 4110 + 4132 + 4154 + 4176 + 4198) = АОП-у (4021 + 4043 + 4065 + 4087 + 4109 + 4131 + 4153 + 4175 + 4197) | Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке  | Стоп обрада |
| 40142 | Ако је АОП 4220 > 0 онда је АОП 4241 = 0  | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала  | Стоп обрада |
| 40143 | Ако је АОП 4241 > 0 онда је АОП 4220 = 0  | Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала  | Стоп обрада |
| 40144 | АОП 4008 = АОП-у 0412 кол. 7 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Упозорење   |
| 40145 | АОП 4012 = АОП-у 0412 кол. 6 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40146 | АОП 4022 = АОП-у 0412 кол. 5 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40147 | АОП 4029 = АОП-у 0415 кол. 7 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Упозорење   |
| 40148 | АОП 4033 = АОП-у 0415 кол. 6 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40149 | АОП 4043 = АОП-у 0415 кол. 5 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40150 | АОП 4052 = АОП-у (0416 + 0417) кол. 7 биланса стања   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Упозорење   |
| 40151 | АОП 4056 = АОП-у (0416 + 0417) кол. 6 биланса стања   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40152 | АОП 4066 = АОП-у (0416 + 0417) кол. 5 биланса стања   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40153 | АОП 4073 = АОП-у 0422 кол. 7 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Упозорење   |
| 40154 | АОП 4077 = АОП-у 0422 кол. 6 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40155 | АОП 4087 = АОП-у 0422 кол. 5 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40156 | АОП 4095 = АОП-у 0423 кол. 7 биланса стања  | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Упозорење   |



|       |  |  |             |
|-------|--|--|-------------|
| 40173 | АОП 4220 = АОП-у 0411 кол. 5 биланса стања | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40174 | АОП 4227 = АОП-у 0424 кол. 7 биланса стања | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Упозорење   |
| 40175 | АОП 4231 = АОП-у 0424 кол. 6 биланса стања | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |
| 40176 | АОП 4241 = АОП-у 0424 кол. 5 биланса стања | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; | Стоп обрада |

### ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ ЗАТВОРЕНОГ АЛТЕРНАТИВНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА КОЈИ ИМА СВОЈСТВО ПРАВНОГ ЛИЦА “

#### Члан 9.

У обрасцу „Статистички извештај затвореног алтернативног инвестиционог фонда који има својство правног лица“, у даљем тексту „Статистички извештај“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

| Број правила | Контролно правило  | Коментар:   | Статус правила |
|--------------|--|---|----------------|
| 90001        | Збир података на ознакама за АОП (9005 до 9032) 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 (9005 до 9032) кол. 5 > 0<br><b>Напомена:</b> <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 9004) кол. 4 + (9005 до 9032) кол. 5 = 0<br><b>Напомена:</b> <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 9001 кол. 3 = 12<br><b>Напомена:</b> <i>Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</i> | Број месеци пословања обвезника основаних ранијих година, по правилу, мора бити 12   | Упозорење      |
| 90007        | АОП 9003 кол. 3 $\leq$ АОП-а 9002 кол. 3   |  | Стоп обрада    |
| 90008        | АОП 9003 кол. 4 $\leq$ АОП-а 9002 кол. 4   |  | Стоп обрада    |

|       |  |  |             |
|-------|--|--|-------------|
| 90009 | Ако је АОП 9002 кол. 3 > 0, онда је АОП (9006 + 9013) 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   |
| 90010 | Ако је АОП (9006 + 9013) 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 |
| 90011 | Ако је АОП 9002 кол. 4 > 0, онда је АОП (9006 + 9013) 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   |
| 90012 | Ако је АОП (9006 + 9013) 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 |
| 90013 | Ако је АОП 9004 кол. 3 > 0, онда је АОП 9017 кол. 4 > 0          | Уколико је исказан просечан број запослених, обвезник, по правилу, мора имати исказане обавезе по основу нето зарада; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;                             | Упозорење   |
| 90014 | Ако је АОП 9017 кол. 4 > 0, онда је АОП 9004 кол. 3 > 0          | Уколико су исказане обавезе по основу бруто зарада, обвезник, по правилу, мора имати исказан просечан број запослених; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;                            | Упозорење   |
| 90015 | Ако је АОП 9004 кол. 4 > 0, онда је АОП 9017 кол. 5 > 0          | Уколико је исказан просечан број запослених, обвезник, по правилу, мора имати исказане обавезе по основу нето зарада; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;                             | Упозорење   |
| 90016 | Ако је АОП 9017 кол. 5 > 0, онда је АОП 9004 кол. 4 > 0          | Уколико су исказане обавезе по основу бруто зарада, обвезник, по правилу, мора имати исказан просечан број запослених; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;                            | Упозорење   |
| 90017 | АОП 9004 кол. 3 > 0  | На позицији Просечан број запослених није исказан податак; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога   | Упозорење   |
| 90018 | АОП 9004 кол. 3 ≤ 50   | Граничне вредности дате су да би се избегле случајне грешке приликом исказивања броја запослених;<br>Законски заступник својим потписом потврђује исправност приказаног броја запослених;  | Упозорење   |
| 90019 | АОП 9004 кол. 4 ≤ 50   | Граничне вредности дате су да би се избегле случајне грешке приликом исказивања броја запослених;<br>Законски заступник својим потписом потврђује исправност приказаног броја запослених;  | Упозорење   |
| 90020 | АОП 9006 кол. 4 ≤ АОП-а 9005 кол. 4                              |  | Стоп обрада |
| 90021 | АОП 9006 кол. 5 ≤ АОП-а 9005 кол. 5                              |  | Стоп обрада |

|       |   |   |             |
|-------|---|---|-------------|
| 90022 | Ако је АОП 9007 кол. 4 > 0, онда је АОП 9008 кол. 4 > 0                                 | Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција  | Стоп обрада |
| 90023 | Ако је АОП 9008 кол. 4 > 0, онда је АОП 9007 кол. 4 > 0                                 | Ако је приказана вредност акција, мора бити приказан број акција  | Стоп обрада |
| 90024 | Ако је АОП 9007 кол. 5 > 0, онда је АОП 9008 кол. 5 > 0                                 | Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција  | Стоп обрада |
| 90025 | Ако је АОП 9008 кол. 5 > 0, онда је АОП 9007 кол. 5 > 0                                 | Ако је приказана вредност акција, мора бити приказан број акција  | Стоп обрада |
| 90026 | Ако је АОП 9009 кол. 4 > 0, онда је АОП 9010 кол. 4 > 0                                 | Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција  | Стоп обрада |
| 90027 | Ако је АОП 9010 кол. 4 > 0, онда је АОП 9009 кол. 4 > 0                                 | Ако је приказана вредност акција, мора бити приказан број акција  | Стоп обрада |
| 90028 | Ако је АОП 9009 кол. 5 > 0, онда је АОП 9010 кол. 5 > 0                                 | Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција  | Стоп обрада |
| 90029 | Ако је АОП 9010 кол. 5 > 0, онда је АОП 9009 кол. 5 > 0                                 | Ако је приказана вредност акција, мора бити приказан број акција  | Стоп обрада |
| 90030 | АОП 9011 кол. 4 = АОП-у (9008 + 9010) кол. 4  |   | Стоп обрада |
| 90031 | АОП 9011 кол. 5 = АОП-у (9008 + 9010) кол. 5  |   | Стоп обрада |
| 90032 | АОП 9011 кол. 4 = АОП-у 9005 кол. 4   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података  | Стоп обрада |
| 90033 | АОП 9011 кол. 5 = АОП-у 9005 кол. 5   | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података  | Стоп обрада |
| 90034 | АОП 9013 кол. 4 ≤ АОП-а 9012 кол. 4   |   | Стоп обрада |
| 90035 | АОП 9013 кол. 5 ≤ АОП-а 9012 кол. 5   |   | Стоп обрада |
| 90036 | АОП 9005 кол. 4 = АОП-у 0413 кол. 5 биланса стања                                       | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају | Стоп обрада |
| 90037 | АОП 9005 кол. 5 = АОП-у 0413 кол. 6 биланса стања                                       | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају | Стоп обрада |
| 90038 | АОП 9012 кол. 4 = АОП-у 0414 кол. 5 биланса стања                                       | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају | Стоп обрада |
| 90039 | АОП 9012 кол. 5 = АОП-у 0414 кол. 6 биланса стања                                       | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају | Стоп обрада |
| 90040 | АОП (9005 + 9012) кол. 4 = АОП-у 0412 кол. 5 биланса стања                              | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају | Стоп обрада |
| 90041 | АОП (9005 + 9012) кол. 5 = АОП-у 0412 кол. 6 биланса стања                              | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају | Стоп обрада |
| 90042 | АОП 9018 кол. 4 = АОП-у (9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 4                              |   | Стоп обрада |
| 90043 | АОП 9018 кол. 5 = АОП-у (9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 5                              |   | Стоп обрада |
| 90044 | АОП 9026 кол. 4 = АОП-у (9019 + 9020 + 9021 + 9022 + 9023 + 9024 + 9025) кол. 4         |   | Стоп обрада |
| 90045 | АОП 9026 кол. 5 = АОП-у (9019 + 9020 + 9021 + 9022 + 9023 + 9024 + 9025) кол. 5         |   | Стоп обрада |
| 90046 | АОП (9019 + 9020 + 9021 + 9022 + 9024 + 9025) кол. 4 ≤ АОП-а 1025 кол. 5 биланса успеха |   | Стоп обрада |
| 90047 | АОП (9019 + 9020 + 9021 + 9022 + 9024 + 9025) кол. 5 ≤ АОП-а 1025 кол. 6 биланса успеха |   | Стоп обрада |



|       |  |   |             |
|-------|--|---|-------------|
| 90048 | АОП 9023 кол. 4 = АОП-а 1020 кол. 5 биланса успеха                 | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају                     | Стоп обрада |
| 90049 | АОП 9023 кол. 5 = АОП-а 1020 кол. 6 биланса успеха                 | Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају                     | Стоп обрада |
| 90050 | АОП 9032 кол. 4 = АОП-у (9027 + 9028 + 9029 + 9030 + 9031) кол. 4  |   | Стоп обрада |
| 90051 | АОП 9032 кол. 5 = АОП-у (9027 + 9028 + 9029 + 9030 + 9031) кол. 5  |   | Стоп обрада |
| 90052 | АОП (9027 + 9028) 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 |
| 90053 | АОП (9027 + 9028) 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 |
| 90054 | АОП (9029 + 9030 + 9031) кол. 4 ≤ АОП-а 1008 кол. 5 биланса успеха | Приходи од накнада штета од друштава за осигурање, повраћаја пореских дажбина и по основу донација су издвојени део осталих пословних прихода | Стоп обрада |
| 90055 | АОП (9029 + 9030 + 9031) кол. 5 ≤ АОП-а 1008 кол. 6 биланса успеха | Приходи од накнада штета од друштава за осигурање, повраћаја пореских дажбина и по основу донација су издвојени део осталих пословних прихода | Стоп обрада |

#### Члан 10.

Даном почетка примене ових правила, престају да важе Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за затворене алтернативне инвестиционе фондове који имају својство правног лица за 2023. годину бр. 01-77/24 од 23.01.2024. године.

#### Члан 11.

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

Број: 01-68/25

У Београду, 14.01.2025. године

РЕГИСТРАТОР

Горан Арсовић с.р.