

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

Регистратор Регистра финансијских извештаја, утврђује

Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за затворене алтернативне инвестиционе фондове који имају својство правног лица за 2022. годину

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 Напомена: <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 Напомена: <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 Напомена: <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 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 0033) кол. 7 + (0401 до 0427) кол. 7 = 0 Напомена: <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 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
00005	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0033) кол. 7 + (0401 до 0427) кол. 7 > 0 Напомена: <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 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 1064) 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 + 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 Напомена: <i>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 Напомена: <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 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 3032) 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 + 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 Напомена: 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 Напомена: 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	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40064	АОП 4150 = АОП-у (4144 - 4145 + 4146 - 4147 + 4148)						Стоп обрада
40065	АОП 4153 = 0	Ревалоризационе	резерве	не	могу	имати	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40066	АОП 4154 = АОП-у (4150 - 4151 + 4152)						Стоп обрада
40067	АОП 4155 = 0	Нереализовани	добици	не	могу	имати	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40068	АОП 4161 = 0	Нереализовани	добици	не	могу	имати	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40069	АОП 4162 = АОП-у (4156 - 4157 + 4158 - 4159 + 4160)						Стоп обрада
40070	АОП 4165 = 0	Нереализовани	добици	не	могу	имати	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40071	АОП 4166 = АОП-у (4162 - 4163 + 4164)						Стоп обрада
40072	АОП 4171 = 0	Нереализовани	добици	не	могу	имати	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40073	АОП 4172 = АОП-у (4166 - 4167 + 4168 - 4169 + 4170)						Стоп обрада
40074	АОП 4175 = 0	Нереализовани	добици	не	могу	имати	Стоп обрада
		дуговни салдо					
40075	АОП 4176 = АОП-у (4172 - 4173 + 4174)						Стоп обрада
40076	АОП 4178 = 0	Нереализовани	губици	не	могу	имати	Стоп обрада
		потражни салдо					
40077	АОП 4183 = АОП-у (4177 + 4179 - 4180 + 4181 - 4182)						Стоп обрада
40078	АОП 4184 = 0	Нереализовани	губици	не	могу	имати	Стоп обрада
		потражни салдо					
40079	АОП 4187 = АОП-у (4183 + 4185 - 4186)						Стоп обрада
40080	АОП 4188 = 0	Нереализовани	губици	не	могу	имати	Стоп обрада
		потражни салдо					
40081	АОП 4193 = АОП-у (4187 + 4189 - 4190 + 4191 - 4192)						Стоп обрада
40082	АОП 4194 = 0	Нереализовани	губици	не	могу	имати	Стоп обрада
		потражни салдо					
40083	АОП 4197 = АОП-у (4193 + 4195 - 4196)						Стоп обрада
40084	АОП 4198 = 0	Нереализовани	губици	не	могу	имати	Стоп обрада
		потражни салдо					
40085	АОП 4199 = 0	Укупни капитал	не	може	имати	дуговни	Стоп обрада
		салдо					
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 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 9004) кол. 4 + (9005 до 9032) 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 9001 кол. 3 = 12 Напомена: <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; 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; 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 друштва 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 друштва 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 бр. 01-96/22 од 31.01.2022. године.

Члан 11.

Ова правила примењују се на извештаје који се састављају за пословну 2022. годину.

Број: 01-106/23

РЕГИСТРАТОР

У Београду, 27.01.2023. године

Ружица Стаменковић с.р.