

На основу члана 35. став 1. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ бр. 46/2006 и 111/2009) и члана 15. Правилника о ближим условима и поступку пријема, контроле, регистрације, обраде и објављивања финансијских извештаја, начину вођења и садржини регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника, као и о давању података из тих извештаја („Службени гласник РС“ бр. 2/2010)

Регистратор Регистра финансијских извештаја и података о бонитету правних лица и предузетника, утврђује

Правила рачунске и логичке контроле финансијских извештаја за друштва за управљање инвестиционим фондовима

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја за друштва за управљање инвестиционим фондовима, које се примењују у поступку контроле финансијских извештаја за 2009. годину.

ЗАГЛАВЉЕ

Члан 2.

У заглављу финансијског извештаја друштво за управљање инвестиционим фондом попуњава:

1. У поље матичног броја треба унети 8 нумеричких карактера (укључујући евентуалну водећу 0).
2. У поље ПИБ треба унети 9 нумеричких карактера.

У заглављу финансијског извештаја Агенција за привредне регистре попуњава:

1. Избор врсте посла:
 - врста посла 620 – редовни годишњи финансијски извештај
 - врста посла 920 – кориговани редовни годишњи финансијски извештај
2. Кодекси:
 - кодекс 20 – величина обвезника
3 – велики;
 - кодекс 26 – попуњеност финансијског извештаја
 - а) за финансијске извештаје у папирној форми
0 – попуњене колоне за текућу и претходну годину,
1 – празан финансијски извештај – није дозвољена израда празног финансијског извештаја, односно ако је у кодексу 20 ознака 3, онда кодекс 26 не сме бити 1,
2 – попуњене колоне само за текућу годину (новоосновани),
3 – попуњене колоне само за претходну годину.
 - б) за финансијске извештаје у електронској форми
10 – попуњене колоне за текућу и претходну годину,
12 – попуњене колоне само за текућу годину (новоосновани),
13 – попуњене колоне само за претходну годину.
није дозвољена израда празног финансијског извештаја у електронској форми, односно кодекс 26 не сме бити 11.

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА“

Члан 3.

У обрасцу „Биланс стања друштва за управљање инвестиционим фондовима“, у даљем тексту „Биланс стања“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Контрола попуњености обрасца

- 1.1 Ако је у кодексу 26 ознака 0 (за финансијске извештаје у електронској форми 10), онда је збир података на ознаци за АОП (001 до 029) колона 5 и 6 > 0, односно збир података на ознаци за АОП (101 до 128) колона 5 и 6 > 0.
- 1.2 Ако је у кодексу 26 ознака 2 (за финансијске извештаје у електронској форми 12), онда је збир података на ознаци за АОП (001 до 029) колоне 5 > 0 и збир података на ознаци за АОП (001 до 029) колоне 6 = 0, односно збир података на ознаци за АОП (101 до 128) колоне 5 > 0 и збир података на ознаци за АОП (101 до 128) колоне 6 = 0.
- 1.3 Ако је у кодексу 26 ознака 3 (за финансијске извештаје у електронској форми 13), онда је збир података на ознаци за АОП (001 до 029) колоне 5 = 0 и збир података на ознаци за АОП (001 до 029) колоне 6 > 0, односно збир података на ознаци за АОП (101 до 128) колоне 5 = 0 и збир података на ознаци за АОП (101 до 128) колоне 6 > 0.

2. Рачунска контрола (колоне 5 и 6)

АКТИВА

001 = збир (002 до 004)
004 = збир (005 до 008)
009 = 010+011+017+022
011 = збир (012 до 016)
017 = збир (018 до 021)
027 = 001+009+ збир (023 до 026)
027 = 126
028 = 127
029 = 027+028
029 = 128

ПАСИВА

101 = 102 минус 103 + збир (104 до 107) минус 108+109 минус 110 минус 111
112 = 113+114+118
114 = збир (115 до 117)
118 = збир (119 до 122)
126 = 101+112+ збир (123 до 125)
128 = 126+127

3. Логичка контрола (колоне 5 и 6)

- 3.1 Ако је податак на ознаци за АОП 026 колона 5 и 6 > 0, онда је податак на ознаци за АОП 101 колона 5 и 6 = 0.
- 3.2 Ако је податак на ознаци за АОП 026 колона 5 и 6 > 0 и АОП 102 колона 5 и 6 > 0, онда је податак на ознаци за АОП 110 колона 5 и 6 > 0.

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА“

Члан 4.

У обрасцу „Биланс успеха друштва за управљање инвестиционим фондовима“, у даљем тексту „Биланс успеха“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Контрола попуњености обрасца

- 1.1 Ако је у кодексу 26 ознака 0 (за финансијске извештаје у електронској форми 10), онда је збир података на ознаци за АОП (201 до 242) колоне 5 и 6 > 0 .
- 1.2 Ако је у кодексу 26 ознака 2 (за финансијске извештаје у електронској форми 12), онда је збир података на ознаци за АОП (201 до 242) колоне 5 > 0 и збир података на ознаци за АОП (201 до 242) колоне 6 = 0.
- 1.3 Ако је у кодексу 26 ознака 3 (за финансијске извештаје у електронској форми 13), онда је збир података на ознаци за АОП (201 до 242) колоне 5 = 0 и збир података на ознаци за АОП (201 до 242) колоне 6 > 0 .

2. Рачунска контрола (колоне 5 и 6)

201 = збир (202 до 205)

206 = збир (207 до 212)

215 = збир (216 до 222)

201+214 = 206+213

213+224 = 214+215+223

201+225+229+231+234 = 206+215+226+230+232+233

201+225+229+231+237+239 = 206+215+226+230+232+235+236+238

223+227+229+231+237+239 = 224+228+230+232+235+236+238

3. Логичка контрола (колоне 5 и 6)

- 3.1 Ако је АОП (201) $>$ АОП (206), онда је АОП 213 = АОП (201 минус 206).
- 3.2 Ако је АОП (201) $<$ АОП (206), онда је АОП 214 = АОП (206 минус 201).
- 3.3 Ако је АОП (201) = АОП (206), онда је АОП (213+214) = 0.
- 3.4 Ако је АОП 213 > 0 , онда је АОП 214 = 0 и обрнуто, ако је АОП 214 > 0 , онда је АОП 213 = 0.
- 3.5 Ако је АОП 213 $>$ АОП 215, онда је АОП 223 = АОП (213 минус 215).
- 3.6 Ако је АОП 213 $<$ АОП (214+215), онда је АОП 224 = АОП (214+215 минус 213).
- 3.7 Ако је АОП 213 = АОП (214+215), онда је АОП (223+224) = 0.
- 3.8 Ако је АОП 223 > 0 , онда је АОП 224 = 0 и обрнуто, ако је АОП 224 > 0 , онда је АОП 223 = 0.
- 3.9 Ако је АОП 225 $>$ АОП 226, онда је АОП 227 = АОП (225 минус 226).
- 3.10 Ако је АОП 225 $<$ АОП 226, онда је АОП 228 = АОП (226 минус 225).
- 3.11 Ако је АОП 225 = АОП 226, онда је АОП 227+228 = 0.
- 3.12 Ако је АОП 227 > 0 , онда је АОП 228 = 0 и обрнуто, ако је АОП 228 > 0 онда је АОП 227 = 0.
- 3.13 Ако је АОП 229 > 0 , онда је АОП 230 = 0 и обрнуто, ако је АОП 230 > 0 , онда је АОП 229 = 0.

- 3.14 Ако је АОП 231 > 0, онда је АОП 232 = 0 и обрнуто, ако је АОП 232 > 0, онда је АОП 231 = 0.
- 3.15 Ако је АОП (223+227+229+231) > АОП (224+228+230+232), онда је АОП 233 = АОП (223+227+229+231 минус 224 минус 228 минус 230 минус 232).
- 3.16 Ако је АОП (223+227+229+231) < АОП (224+228+230+232), онда је АОП 234 = АОП (224+228+230+232 минус 223 минус 227 минус 229 минус 231).
- 3.17 Ако је АОП (223+227+229+231) = АОП (224+228+230+232), онда је АОП 233+234 = 0.
- 3.18 Ако је АОП 233 > 0, онда је АОП 234=0 и обрнуто, ако је АОП 234 > 0, онда је АОП 233 = 0.
- 3.19 Ако је АОП (233+237) > АОП (234+235+236), онда је АОП 238 = АОП (233+237 минус 234 минус 235 минус 236).
- 3.20 Ако је АОП (233+237) < АОП (234+235+236), онда је АОП 239 = АОП (234+235+236 минус 233 минус 237).
- 3.21 Ако је АОП (233+237) = АОП (234+235+236), онда је АОП (238+239) = 0.
- 3.22 Ако је АОП 238 > 0, онда је АОП 239 = 0 и обрнуто, ако је АОП 239 > 0, онда је АОП 238 = 0.
- 3.23 Податак на ознаци за АОП 240 мора бити нула (АОП 240 колоне 5 и 6 = 0).

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА“

Члан 5.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине друштва за управљање инвестиционим фондовима“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Контрола попуњености обрасца

- 1.1 Ако је у кодексу 26 ознака 0 (за финансијске извештаје у електронској форми 10), онда је збир података на ознаци за АОП (301 до 340) колоне 4 и 5 > 0.
- 1.2 Ако је у кодексу 26 ознака 2 (за финансијске извештаје у електронској форми 12), онда је збир података на ознаци за АОП (301 до 340) колоне 4 > 0 и збир података на ознаци за АОП (301 до 340) колоне 5 = 0.
- 1.3 Ако је у кодексу 26 ознака 3 (за финансијске извештаје у електронској форми 13), онда је збир података на ознаци за АОП (301 до 340) колоне 4= 0 и збир података на ознаци за АОП (301 до 340) колоне 5 > 0.

2. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

301 = збир (302 до 305)
 306 = збир (307 до 309)
 301+311 = 306+310
 312 = збир (313 до 315)
 316 = збир (317 до 319)
 312+321 = 316+320
 322 = збир (323 до 326)
 327 = збир (328 до 332)
 322+334 = 327+333

3. Логичка контрола (колоне 4 и 5)

- 3.1 Ако је податак на ознаци за АОП 301 > АОП 306, онда је АОП 310 = АОП (301 минус 306).
- 3.2 Ако је податак на ознаци за АОП 301 < АОП 306, онда је АОП 311 = АОП (306 минус 301).
- 3.3 Ако је податак на ознаци за АОП 301 = АОП 306, онда је АОП (310+311) = 0.
- 3.4 Ако је АОП 310 > 0, онда је АОП 311 = 0 и обрнуто, ако је АОП 311 > 0, онда је АОП 310 = 0.
- 3.5 Ако је податак на ознаци за АОП 312 > АОП 316, онда је АОП 320 = АОП (312 минус 316).
- 3.6 Ако је податак на ознаци за АОП 312 < АОП 316, онда је АОП 321 = АОП (316 минус 312).
- 3.7 Ако је податак на ознаци за АОП 312 = АОП 316, онда је АОП (320+321) = 0.
- 3.8 Ако је АОП 320 > 0, онда је АОП 321 = 0 и обрнуто, ако је АОП 321 > 0, онда је АОП 320 = 0.
- 3.9 Ако је податак на ознаци за АОП 322 > АОП 327, онда је АОП 333 = АОП (322 минус 327).
- 3.10 Ако је податак на ознаци за АОП 322 < АОП 327, онда је АОП 334 = АОП (327 минус 322).
- 3.11 Ако је податак на ознаци за АОП 322 = АОП 327, онда је АОП (333+334) = 0.
- 3.12 Ако је АОП 333 > 0, онда је АОП 334 = 0 и обрнуто, ако је АОП 334 > 0, онда је АОП 333 = 0.
- 3.13 Ако је збир података на ознаци за АОП (310+320+333) > АОП (311+321+334), онда је АОП 335 = АОП (310+320+333 минус 311 минус 321 минус 334).
- 3.14 Ако је збир података на ознаци за АОП (310+320+333) < АОП (311+321+334), онда је АОП 336 = АОП (311+321+334 минус 310 минус 320 минус 333).
- 3.15 Ако је збир података на ознаци за АОП (310+320+333) = АОП (311+321+334), онда је АОП (335+336) = 0.
- 3.16 Ако је АОП 335 > 0, онда је АОП 336 = 0 и обрнуто, ако је АОП 336 > 0, онда је АОП 335 = 0.
- 3.17 Ако је збир података на ознаци за АОП (335+337+338) > АОП (336+339), онда је АОП 340 = АОП (335+337+338 минус 336 минус 339).
- 3.18 Ако је збир података на ознаци за АОП (335+337+338) ≤ АОП (336+339), онда је АОП 340 = 0.
- 3.19 Податак на ознаци за АОП 337 колона 4 = АОП 340 колона 5.
- 3.20 Податак на ознаци за АОП 340 колоне 4 и 5 = АОП 022 колоне 5 и 6 обрасца „Биланс стања“.

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ
ФОНДОВИМА“

Члан 6.

У обрасцу „Извештај о променама на капиталу друштва за управљање инвестиционим фондовима“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Контрола попуњености обрасца

1.1 Ако је у кодексу 26 ознака 0 (за финансијске извештаје у електронској форми 10), онда је збир података са ознака за АОП

$$(408 \text{ до } 414) + (422 \text{ до } 428) + (436 \text{ до } 442) + \\ (450 \text{ до } 456) + (464 \text{ до } 470) + (478 \text{ до } 484) + \\ (492 \text{ до } 498) + (506 \text{ до } 512) + (520 \text{ до } 526) + \\ (534 \text{ до } 540) + (548 \text{ до } 554) + (562 \text{ до } 568) > 0.$$

1.2 Ако је у кодексу 26 ознака 2 (за финансијске извештаје у електронској форми 12), онда је збир података претходне године са ознака за АОП

$$(408 \text{ до } 411) + (422 \text{ до } 425) + (436 \text{ до } 439) + \\ (450 \text{ до } 453) + (464 \text{ до } 467) + (478 \text{ до } 481) + \\ (492 \text{ до } 495) + (506 \text{ до } 509) + (520 \text{ до } 523) + \\ (534 \text{ до } 537) + (548 \text{ до } 551) + (562 \text{ до } 565) = 0, \text{ односно онда је}$$

збир података текуће године са ознака за АОП

$$(412 \text{ до } 414) + (426 \text{ до } 428) + (440 \text{ до } 442) + \\ (454 \text{ до } 456) + (468 \text{ до } 470) + (482 \text{ до } 484) + \\ (496 \text{ до } 498) + (510 \text{ до } 512) + (524 \text{ до } 526) + \\ (538 \text{ до } 540) + (552 \text{ до } 554) + (566 \text{ до } 568) > 0.$$

1.3 Ако је у кодексу 26 ознака 3 (за финансијске извештаје у електронској форми 13), онда је збир података текуће године са ознака за АОП

$$(412 \text{ до } 414) + (426 \text{ до } 428) + (440 \text{ до } 442) + \\ (454 \text{ до } 456) + (468 \text{ до } 470) + (482 \text{ до } 484) + \\ (496 \text{ до } 498) + (510 \text{ до } 512) + (524 \text{ до } 526) + \\ (538 \text{ до } 540) + (552 \text{ до } 554) + (566 \text{ до } 568) = 0, \text{ односно онда је}$$

збир података претходне године са ознака за АОП

$$(408 \text{ до } 411) + (422 \text{ до } 425) + (436 \text{ до } 439) + \\ (450 \text{ до } 453) + (464 \text{ до } 467) + (478 \text{ до } 481) + \\ (492 \text{ до } 495) + (506 \text{ до } 509) + (520 \text{ до } 523) + \\ (534 \text{ до } 537) + (548 \text{ до } 551) + (562 \text{ до } 565) > 0.$$

2. Рачунска контрола (колоне 2 до 13)

Вертикална контрола

$$404 = 401 + 402 \text{ минус } 403$$

$$407 = 404 + 405 \text{ минус } 406$$

$$407 = 408$$

$$411 = 408 + 409 \text{ минус } 410$$

$$414 = 411 + 412 \text{ минус } 413$$

.....

$$418 = 415 + 416 \text{ минус } 417$$

$$421 = 418 + 419 \text{ минус } 420$$

$$421 = 422$$

$$425 = 422 + 423 \text{ минус } 424$$

$$428 = 425 + 426 \text{ минус } 427$$

.....

$$432 = 429 + 430 \text{ минус } 431$$

$$435 = 432 + 433 \text{ минус } 434$$

$$435 = 436$$

$$439 = 436 + 437 \text{ минус } 438$$

$$442 = 439 + 440 \text{ минус } 441$$

.....

$$446 = 443 + 444 \text{ минус } 445$$

$$449 = 446 + 447 \text{ минус } 448$$

449=450
 453 = 450+451 минус 452
 456 = 453+454 минус 455

 460 = 457+458 минус 459
 463 = 460+461 минус 462
 463=464
 467 = 464+465 минус 466
 470 = 467+468 минус 469

 474 = 471+472 минус 473
 477 = 474+475 минус 476
 477 = 478
 481 = 478+479 минус 480
 484 = 481+482 минус 483

 488 = 485+486 минус 487
 491 = 488+489 минус 490
 491 = 492
 495 = 492+493 минус 494
 498 = 495+496 минус 497

 502 = 499+500 минус 501
 505 = 502+503 минус 504
 505 = 506
 509 = 506+507 минус 508
 512 = 509+510 минус 511

 516 = 513+514 минус 515
 519 = 516+517 минус 518
 519 = 520
 523 = 520+521 минус 522
 526 = 523+524 минус 525

 530 = 527+528 минус 529
 533 = 530+531 минус 532
 533 = 534
 537 = 534+535 минус 536
 540 = 537+538 минус 539

 558 = 555+556 минус 557
 561 = 558+559 минус 560
 561 = 562
 565 = 562+563 минус 564
 568 = 565+566 минус 567

 547 = 548

Хоризонтална контрола

541 = 401+429+443+457+471+499 минус 415 минус 485 минус 513 минус 527
 544 = 404+432+446+460+474+502 минус 418 минус 488 минус 516 минус 530
 547 = 407+435+449+463+477+505 минус 421 минус 491 минус 519 минус 533
 548 = 408+436+450+464+478+506 минус 422 минус 492 минус 520 минус 534
 551 = 411+439+453+467+481+509 минус 425 минус 495 минус 523 минус 537
 554 = 414+442+456+470+484+512 минус 428 минус 498 минус 526 минус 540

3. Логичка контрола (колоне 2 до 13)

- 3.1 Податак на ознаци за АОП 411 = АОП 102 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.2 Податак на ознаци за АОП 414 = АОП 102 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.3 Податак на ознаци за АОП 425 = АОП 103 колона 6 обрасца «Биланс стања».

- 3.4 Податак на ознаци за АОП 428= АОП 103 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.5 Податак на ознаци за АОП 439 = АОП 104 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.6 Податак на ознаци за АОП 442 = АОП 104 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.7 Податак на ознаци за АОП 453 = АОП 105 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.8 Податак на ознаци за АОП 456 = АОП 105 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.9 Податак на ознаци за АОП 467 = АОП 106 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.10 Податак на ознаци за АОП 470 = АОП 106 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.11 Податак на ознаци за АОП 481 = АОП 107 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.12 Податак на ознаци за АОП 484 = АОП 107 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.13 Податак на ознаци за АОП 495 = АОП 108 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.14 Податак на ознаци за АОП 498 = АОП 108 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.15 Податак на ознаци за АОП 509 = АОП 109 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.16 Податак на ознаци за АОП 512 = АОП 109 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.17 Податак на ознаци за АОП 523 = АОП 110 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.18 Податак на ознаци за АОП 526 = АОП 110 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.19 Податак на ознаци за АОП 537 = АОП 111 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.20 Податак на ознаци за АОП 540 = АОП 111 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.21 Податак на ознаци за АОП 551 = АОП 101 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.22 Податак на ознаци за АОП 554 = АОП 101 колона 5 обрасца «Биланс стања».
- 3.23 Податак на ознаци за АОП 565 = АОП 026 колона 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.24 Податак на ознаци за АОП 568 = АОП 026 колона 5 обрасца «Биланс стања».

ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ АНЕКС ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА“

Члан 7.

У обрасцу „Статистички анекс друштва за управљање инвестиционим фондовима“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Контрола попуњености обрасца

- 1.1 Ако је у кодексу 26 ознака 0 (за финансијске извештаје у електронској форми 10), онда је збир података на ознаци за АОП (601 до 636) колоне 4 > 0 и збир података на ознаци за АОП (601 до 636) колоне 5 > 0.
- 1.2 Ако је у кодексу 26 ознака 2 (за финансијске извештаје у електронској форми 12), онда је збир података на ознаци за АОП (601 до 636) колоне 4 > 0 и збир података на ознаци за АОП (601 до 636) колоне 5 = 0.
- 1.3 Ако је у кодексу 26 ознака 3 (за финансијске извештаје у електронској форми 13), онда је збир података на ознаци за АОП (601 до 636) колоне 4 = 0 и збир података на ознаци за АОП (601 до 636) колоне 5 > 0.

2. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

627 = 625 минус 626
631 = 629 минус 630

3. Логичка контрола (колоне 4 и 5)

- 3.1 Збир података на ознакама за АОП (602+604) колона 4 и 5 = АОП 102 колона 5 и 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.2 Податак на ознаци за АОП 610 колона 4 и 5 = АОП 217 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.3 Податак на ознаци за АОП 611 колона 4 и 5 < АОП 610 колона 4 и 5.
- 3.4 Збир података на ознакама за АОП (612+616) колона 4 и 5 ≤ АОП 221 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.5 Збир података на ознакама за АОП (613+614+615) колона 4 и 5 ≤ АОП 222 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.6 Податак на ознаци за АОП 617 колона 4 и 5 ≤ АОП 226 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.7 Податак на ознаци за АОП 618 ≤ АОП 617.
- 3.8 Податак на ознаци за АОП 619 колона 4 и 5 ≤ АОП 225 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.9 Податак на ознаци за АОП 620 ≤ АОП 619.
- 3.10 Збир података на ознакама за АОП (621+622) колона 4 и 5 ≤ АОП 205 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.11 Ако је податак на ознаци за АОП 623 > АОП 624, онда је АОП (623 минус 624) колона 4 и 5 = АОП 229 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.12 Ако је податак на ознаци за АОП 623 < АОП 624, онда је АОП (624 минус 623) колона 4 и 5 = АОП 230 колона 5 и 6 обрасца «Биланс успеха».
- 3.13 Ако је податак на ознаци за АОП 623 = АОП 624 колона 4 и 5, онда је збир података са ознакама за АОП (229+230) колона 5 и 6 = 0 обрасца «Биланс успеха».
- 3.14 Податак на ознаци за АОП 627 колона 4 и 5 = АОП 002 колона 5 и 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.15 Податак на ознаци за АОП 631 колона 4 и 5 = АОП 003 колона 5 и 6 обрасца «Биланс стања».
- 3.16 Ако је податак на ознаци за АОП 633 колона 4 и 5 > 0, онда је АОП 606 колона 4 и 5 > 0 и обрнуто, ако је податак на ознаци за АОП 606 колона 4 и 5 > 0, онда је податак на ознаци за АОП 633 колона 4 и 5 > 0.

Број: 01-88/2010
У Београду, 12.02.2010. год.

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић с.р.