

На основу члана 39. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013 и 30/2018) и члана 24. став 1. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Службени гласник РС“, број 127/2014, 101/2016 и 111/2017), 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 друштва за управљање инвестиционим фондовима и инвестиционе фондове за 2020. годину

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја, односно извештаја за статистичке потребе друштва за управљање инвестиционим фондовима и инвестиционих фондова.

Правила из става 1. утврђена су на основу Правилника о конктном оквиру и финансијским извештајима за друштва за управљање инвестиционим фондовима и Правилника о конктном оквиру и финансијским извештајима за инвестиционе фондове („Службени гласник РС“, број 15/2014, 137/2014, 143/2014 и 25/2018).

ПОЈМОВИ

Члан 2.

Контролна правила означена статусом „Стоп обрада“ представљају правила која је неопходно испунити, у поступку састављања финансијских извештаја, односно извештаја за статистичке потребе. Ако ова правила нису задовољена, финансијски извештаји, односно извештаји за статистичке потребе 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, односно извештајима за статистичке потребе. Уколико ова правила нису задовољена, а законски заступник се са таквим подацима сагласи, финансијски извештаји, односно извештаји за статистичке потребе 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.

ПРАВИЛА РАЧУНСКО-ЛОГИЧКЕ КОНТРОЛЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА

ОБРАСЦИ

Члан 3.

Финансијски извештај, односно извештај за статистичке потребе није дозвољено доставити без попуњених података.

Контрола попуњености образаца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00000	Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0436) кол. 5 + (0001 до 0436) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1034) кол. 5 + (1001 до 1034) кол. 6 биланса успеха + (2001 до 2018) кол. 5 + (2001 до 2018) кол. 6 извештаја о осталом резултату + (3001 до 3042) кол. 3 + (3001 до 3042) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4180) извештаја о променама на капиталу + (9005 до 9014) кол. 4 + (9005 до 9014) кол. 5 + (9005 до 9014) кол. 6 + (9015 до 9055) кол. 4 + (9015 до 9055) кол. 5 статистичког извештаја > 0	Стоп обрада
Коментар:	Финансијски извештај, односно Извештај за статистичке потребе не сме бити без података;	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање ванредног финансијског извештаја	

00000-5	Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0030) биланса стања + (0401 до 0436) биланса стања + (1001 до 1034) биланса успеха + (2001 до 2018) извештаја о осталом резултату у колони 4 (Напомена број) мора бити унет бар један карактер	Стоп обрада
Коментар:	Потребно је попунити колону 4 у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање извештаја за статистичке потребе и ванредног финансијског извештаја	

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА“

Члан 4.

У обрасцу „Биланс стања“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00001	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0436) кол. 5 > 0 Коментар: Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00002	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0436) кол. 6 = 0 Коментар: Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0436) кол. 6 > 0 Коментар: Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00004	АОП 0001 кол. 5 = АОП-у (0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0009) кол. 5	Стоп обрада
00005	АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0009) кол. 6	Стоп обрада
00006	АОП 0005 кол. 5 = АОП-у (0006 + 0007 + 0008) кол. 5	Стоп обрада
00007	АОП 0005 кол. 6 = АОП-у (0006 + 0007 + 0008) кол. 6	Стоп обрада
00008	АОП 0010 кол. 5 = АОП-у (0011 + 0012 + 0013 + 0022 + 0026) кол. 5	Стоп обрада
00009	АОП 0010 кол. 6 = АОП-у (0011 + 0012 + 0013 + 0022 + 0026) кол. 6	Стоп обрада
00010	АОП 0013 кол. 5 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021) кол. 5	Стоп обрада
00011	АОП 0013 кол. 6 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021) кол. 6	Стоп обрада
00012	АОП 0022 кол. 5 = АОП-у (0023 + 0024 + 0025) кол. 5	Стоп обрада
00013	АОП 0022 кол. 6 = АОП-у (0023 + 0024 + 0025) кол. 6	Стоп обрада

00014	АОП 0029 кол. 5 = АОП-у (0001 + 0010 + 0027 + 0028) кол. 5	Стоп обрада
00015	АОП 0029 кол. 6 = АОП-у (0001 + 0010 + 0027 + 0028) кол. 6	Стоп обрада
00016	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 - 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 - 0408 + 0409 - 0412 - 0415) кол. 5, ако је АОП (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0409) кол. 5 > АОП-а (0403 + 0408 + 0412 + 0415) кол. 5	Стоп обрада
00017	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 - 0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 - 0408 + 0409 - 0412 - 0415) кол. 6, ако је АОП (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0409) кол. 6 > АОП-а (0403 + 0408 + 0412 + 0415) кол. 6	Стоп обрада
00018	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0029 - 0416 - 0431 - 0432 - 0433) кол. 5, ако је АОП 0029 кол. 5 > АОП-а (0416 + 0431 + 0432 + 0433) кол. 5	Стоп обрада
00019	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0029 - 0416 - 0431 - 0432 - 0433) кол. 6, ако је АОП 0029 кол. 6 > АОП-а (0416 + 0431 + 0432 + 0433) кол. 6	Стоп обрада
00020	АОП 0409 кол. 5 = АОП-у (0410 + 0411) кол. 5	Стоп обрада
00021	АОП 0409 кол. 6 = АОП-у (0410 + 0411) кол. 6	Стоп обрада
00022	АОП 0412 кол. 5 = АОП-у (0413 + 0414) кол. 5	Стоп обрада
00023	АОП 0412 кол. 6 = АОП-у (0413 + 0414) кол. 6	Стоп обрада
00024	АОП 0416 кол. 5 = АОП-у (0417 + 0418 + 0422) кол. 5	Стоп обрада
00025	АОП 0416 кол. 6 = АОП-у (0417 + 0418 + 0422) кол. 6	Стоп обрада
00026	АОП 0418 кол. 5 = АОП-у (0419 + 0420 + 0421) кол. 5	Стоп обрада
00027	АОП 0418 кол. 6 = АОП-у (0419 + 0420 + 0421) кол. 6	Стоп обрада
00028	АОП 0422 кол. 5 = АОП-у (0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430) кол. 5	Стоп обрада
00029	АОП 0422 кол. 6 = АОП-у (0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430) кол. 6	Стоп обрада
00030	АОП 0434 кол. 5 = АОП-у (0403 + 0408 + 0412 + 0415 - 0402 - 0404 - 0405 - 0406 - 0407 - 0409) кол. 5, ако је АОП (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0409) кол. 5 < АОП-а (0403 + 0408 + 0412 + 0415) кол. 5	Стоп обрада
00031	АОП 0434 кол. 6 = АОП-у (0403 + 0408 + 0412 + 0415 - 0402 - 0404 - 0405 - 0406 - 0407 - 0409) кол. 6, ако је АОП (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0409) кол. 6 < АОП-а (0403 + 0408 + 0412 + 0415) кол. 6	Стоп обрада
00032	АОП 0434 кол. 5 = АОП-у (0416 + 0431 + 0432 + 0433 - 0029) кол. 5, ако је АОП 0029 кол. 5 < АОП-а (0416 + 0431 + 0432 + 0433) кол. 5	Стоп обрада
00033	АОП 0434 кол. 6 = АОП-у (0416 + 0431 + 0432 + 0433 - 0029) кол. 6, ако је АОП 0029 кол. 6 < АОП-а (0416 + 0431 + 0432 + 0433) кол. 6	Стоп обрада
00034	АОП (0401 + 0434) кол. 5 = 0, ако је АОП (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0409) кол. 5 = АОП-у (0403 + 0408 + 0412 + 0415) кол. 5	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
00035	АОП (0401 + 0434) кол. 6 = 0, ако је АОП (0402 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0409) кол. 6 = АОП-у (0403 + 0408 + 0412 + 0415) кол. 6	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	

00036	Ако је АОП 0401 кол. 5 > 0 онда је АОП 0434 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 0434 кол. 5 > 0 онда је АОП 0401 кол. 5 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
00037	Ако је АОП 0401 кол. 6 > 0 онда је АОП 0434 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 0434 кол. 6 > 0 онда је АОП 0401 кол. 6 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
00038	АОП 0435 кол. 5 = АОП-у (0401 + 0416 + 0431 + 0432 + 0433 - 0434) кол. 5	Стоп обрада
00039	АОП 0435 кол. 6 = АОП-у (0401 + 0416 + 0431 + 0432 + 0433 - 0434) кол. 6	Стоп обрада
00040	АОП 0029 кол. 5 = АОП-у 0435 кол. 5 Коментар: Контролни правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00041	АОП 0029 кол. 6 = АОП-у 0435 кол. 6 Коментар: Контролни правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00042	АОП 0030 кол. 5 = АОП-у 0436 кол. 5 Коментар: Контролни правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве	Стоп обрада
00043	АОП 0030 кол. 6 = АОП-у 0436 кол. 6 Коментар: Контролни правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА“

Члан 5.

У обрасцу „Биланс успеха“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1034) кол. 5 > 0 Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1034) кол. 6 = 0 Коментар: Биланс успеха за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
10003	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1034) кол. 6 > 0 Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10004	АОП 1001 кол. 5 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004) кол. 5	Стоп обрада
10005	АОП 1001 кол. 6 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004) кол. 6	Стоп обрада
10006	АОП 1005 кол. 5 = АОП-у (1006 + 1007 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011) кол. 5	Стоп обрада

10007	АОП 1005 кол. 6 = АОП-у (1006 + 1007 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011) кол. 6	Стоп обрада
10008	АОП 1012 кол. 5 = АОП-у (1001 - 1005) кол. 5, ако је АОП 1001 кол. 5 > АОП-а 1005 кол. 5	Стоп обрада
10009	АОП 1012 кол. 6 = АОП-у (1001 - 1005) кол. 6, ако је АОП 1001 кол. 6 > АОП-а 1005 кол. 6	Стоп обрада
10010	АОП 1013 кол. 5 = АОП-у (1005 - 1001) кол. 5, ако је АОП 1001 кол. 5 < АОП-а 1005 кол. 5	Стоп обрада
10011	АОП 1013 кол. 6 = АОП-у (1005 - 1001) кол. 6, ако је АОП 1001 кол. 6 < АОП-а 1005 кол. 6	Стоп обрада
10012	АОП (1012 + 1013) кол. 5 = 0, ако је АОП 1001 кол. 5 = АОП-у 1005 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10013	АОП (1012 + 1013) кол. 6 = 0, ако је АОП 1001 кол. 6 = АОП-у 1005 кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10014	Ако је АОП 1012 кол. 5 > 0 онда је АОП 1013 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1013 кол. 5 > 0 онда је АОП 1012 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10015	Ако је АОП 1012 кол. 6 > 0 онда је АОП 1013 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1013 кол. 6 > 0 онда је АОП 1012 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10016	АОП (1001 + 1013) кол. 5 = АОП-у (1005 + 1012) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10017	АОП (1001 + 1013) кол. 6 = АОП-у (1005 + 1012) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10018	АОП 1016 кол. 5 = АОП-у (1012 - 1013 + 1014 - 1015) кол. 5, ако је АОП (1012 + 1014) кол. 5 > АОП-а (1013 + 1015) кол. 5	Стоп обрада
10019	АОП 1016 кол. 6 = АОП-у (1012 - 1013 + 1014 - 1015) кол. 6, ако је АОП (1012 + 1014) кол. 6 > АОП-а (1013 + 1015) кол. 6	Стоп обрада
10020	АОП 1017 кол. 5 = АОП-у (1013 - 1012 + 1015 - 1014) кол. 5, ако је АОП (1012 + 1014) кол. 5 < АОП-а (1013 + 1015) кол. 5	Стоп обрада
10021	АОП 1017 кол. 6 = АОП-у (1013 - 1012 + 1015 - 1014) кол. 6, ако је АОП (1012 + 1014) кол. 6 < АОП-а (1013 + 1015) кол. 6	Стоп обрада
10022	АОП (1016 + 1017) кол. 5 = 0, ако је АОП (1012 + 1014) кол. 5 = АОП-у (1013 + 1015) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10023	АОП (1016 + 1017) кол. 6 = 0, ако је АОП (1012 + 1014) кол. 6 = АОП-у (1013 + 1015) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада

10024	Ако је АОП 1016 кол. 5 > 0 онда је АОП 1017 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1017 кол. 5 > 0 онда је АОП 1016 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10025	Ако је АОП 1016 кол. 6 > 0 онда је АОП 1017 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1017 кол. 6 > 0 онда је АОП 1016 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10026	АОП (1012 + 1014 + 1017) кол. 5 = АОП-у (1013 + 1015 + 1016) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10027	АОП (1012 + 1014 + 1017) кол. 6 = АОП-у (1013 + 1015 + 1016) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10028	АОП 1020 кол. 5 = АОП-у (1018 - 1019) кол. 5, ако је АОП 1018 кол. 5 > АОП-а 1019 кол. 5	Стоп обрада
10029	АОП 1020 кол. 6 = АОП-у (1018 - 1019) кол. 6, ако је АОП 1018 кол. 6 > АОП-а 1019 кол. 6	Стоп обрада
10030	АОП 1021 кол. 5 = АОП-у (1019 - 1018) кол. 5, ако је АОП 1018 кол. 5 < АОП-а 1019 кол. 5	Стоп обрада
10031	АОП 1021 кол. 6 = АОП-у (1019 - 1018) кол. 6, ако је АОП 1018 кол. 6 < АОП-а 1019 кол. 6	Стоп обрада
10032	АОП (1020 + 1021) кол. 5 = 0, ако је АОП 1018 кол. 5 = АОП-у 1019 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10033	АОП (1020 + 1021) кол. 6 = 0, ако је АОП 1018 кол. 6 = АОП-у 1019 кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10034	Ако је АОП 1020 кол. 5 > 0 онда је АОП 1021 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1021 кол. 5 > 0 онда је АОП 1020 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10035	Ако је АОП 1020 кол. 6 > 0 онда је АОП 1021 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1021 кол. 6 > 0 онда је АОП 1020 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10036	АОП (1018 + 1021) кол. 5 = АОП-у (1019 + 1020) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10037	АОП (1018 + 1021) кол. 6 = АОП-у (1019 + 1020) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10038	Ако је АОП 1022 кол. 5 > 0 онда је АОП 1023 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1023 кол. 5 > 0 онда је АОП 1022 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада

10039	Ако је АОП 1022 кол. 6 > 0 онда је АОП 1023 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1023 кол. 6 > 0 онда је АОП 1022 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10040	Ако је АОП 1024 кол. 5 > 0 онда је АОП 1025 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1025 кол. 5 > 0 онда је АОП 1024 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10041	Ако је АОП 1024 кол. 6 > 0 онда је АОП 1025 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1025 кол. 6 > 0 онда је АОП 1024 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10042	АОП 1026 кол. 5 = АОП-у (1016 - 1017 + 1020 - 1021 + 1022 - 1023 + 1024 - 1025) кол. 5, ако је АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024) кол. 5 > АОП-а (1017 + 1021 + 1023 + 1025) кол. 5	Стоп обрада
10043	АОП 1026 кол. 6 = АОП-у (1016 - 1017 + 1020 - 1021 + 1022 - 1023 + 1024 - 1025) кол. 6, ако је АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024) кол. 6 > АОП-а (1017 + 1021 + 1023 + 1025) кол. 6	Стоп обрада
10044	АОП 1027 кол. 5 = АОП-у (1017 - 1016 + 1021 - 1020 + 1023 - 1022 + 1025 - 1024) кол. 5, ако је АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024) кол. 5 < АОП-а (1017 + 1021 + 1023 + 1025) кол. 5	Стоп обрада
10045	АОП 1027 кол. 6 = АОП-у (1017 - 1016 + 1021 - 1020 + 1023 - 1022 + 1025 - 1024) кол. 6, ако је АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024) кол. 6 < АОП-а (1017 + 1021 + 1023 + 1025) кол. 6	Стоп обрада
10046	АОП (1026 + 1027) кол. 5 = 0, ако је АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024) кол. 5 = АОП-у (1017 + 1021 + 1023 + 1025) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10047	АОП (1026 + 1027) кол. 6 = 0, ако је АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024) кол. 6 = АОП-у (1017 + 1021 + 1023 + 1025) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10048	Ако је АОП 1026 кол. 5 > 0 онда је АОП 1027 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1027 кол. 5 > 0 онда је АОП 1026 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10049	Ако је АОП 1026 кол. 6 > 0 онда је АОП 1027 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1027 кол. 6 > 0 онда је АОП 1026 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10050	АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024 + 1027) кол. 5 = АОП-у (1017 + 1021 + 1023 + 1025 + 1026) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10051	АОП (1016 + 1020 + 1022 + 1024 + 1027) кол. 6 = АОП-у (1017 + 1021 + 1023 + 1025 + 1026) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10052	АОП 1031 кол. 5 = АОП-у (1026 - 1027 - 1028 - 1029 + 1030) кол. 5, ако је АОП (1026 + 1030) кол. 5 > АОП-а (1027 + 1028 + 1029) кол. 5	Стоп обрада

10053	АОП 1031 кол. 6 = АОП-у (1026 - 1027 - 1028 - 1029 + 1030) кол. 6, ако је АОП (1026 + 1030) кол. 6 > АОП-а (1027 + 1028 + 1029) кол. 6	Стоп обрада
10054	АОП 1032 кол. 5 = АОП-у (1027 - 1026 + 1028 + 1029 - 1030) кол. 5, ако је АОП (1026 + 1030) кол. 5 < АОП-а (1027 + 1028 + 1029) кол. 5	Стоп обрада
10055	АОП 1032 кол. 6 = АОП-у (1027 - 1026 + 1028 + 1029 - 1030) кол. 6, ако је АОП (1026 + 1030) кол. 6 < АОП-а (1027 + 1028 + 1029) кол. 6	Стоп обрада
10056	АОП (1031 + 1032) кол. 5 = 0, ако је АОП (1026 + 1030) кол. 5 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10057	АОП (1031 + 1032) кол. 6 = 0, ако је АОП (1026 + 1030) кол. 6 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10058	Ако је АОП 1031 кол. 5 > 0 онда је АОП 1032 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1032 кол. 5 > 0 онда је АОП 1031 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10059	Ако је АОП 1031 кол. 6 > 0 онда је АОП 1032 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1032 кол. 6 > 0 онда је АОП 1031 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10060	АОП (1026 + 1030 + 1032) кол. 5 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10061	АОП (1026 + 1030 + 1032) кол. 6 = АОП-у (1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ“

Члан 6.

У обрасцу „Извештај о осталом резултату“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр. правила	Контролно правило	Статус правила
20001	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 5 > 0 Коментар: Извештај о осталом резултату, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
20002	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 6 = 0 Коментар: Извештај о осталом резултату за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада

20003	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 6 > 0	Стоп обрада
Коментар:	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	
Напомена:	Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
20004	АОП 2001 кол. 5 = АОП-у 1031 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
Коментар:	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	
20005	АОП 2001 кол. 6 = АОП-у 1031 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
Коментар:	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	
20006	АОП 2002 кол. 5 = АОП-у 1032 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
Коментар:	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	
20007	АОП 2002 кол. 6 = АОП-у 1032 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
Коментар:	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	
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	Стоп обрада
Коментар:	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
20013	АОП (2011 + 2012) кол. 6 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6	Стоп обрада
Коментар:	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
20014	Ако је АОП 2011 кол. 5 > 0 онда је АОП 2012 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2012 кол. 5 > 0 онда је АОП 2011 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак	
20015	Ако је АОП 2011 кол. 6 > 0 онда је АОП 2012 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2012 кол. 6 > 0 онда је АОП 2011 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак	

20016	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2012) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2011) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20017	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2012) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2011) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20018	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
20019	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
20020	АОП 2016 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
20021	АОП 2016 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
20022	АОП (2013 + 2016) кол. 5 = 0, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2012) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20023	АОП (2013 + 2016) кол. 6 = 0, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2012) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20024	Ако је АОП 2013 кол. 5 > 0 онда је АОП 2016 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 2016 кол. 5 > 0 онда је АОП 2013 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак	Стоп обрада
20025	Ако је АОП 2013 кол. 6 > 0 онда је АОП 2016 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 2016 кол. 6 > 0 онда је АОП 2013 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак	Стоп обрада
20026	АОП (2001 + 2011 + 2016) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2012 + 2013) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20027	АОП (2001 + 2011 + 2016) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2012 + 2013) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20028	Ако је АОП 2013 кол. 5 > 0 онда је АОП 2013 кол. 5 = АОП-у (2014 + 2015 - 2017 - 2018) кол. 5 Коментар: Укупан нето свеобухватни добитак који припада већинским власницима и власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се односи само на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ“

Члан 7.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3042) кол. 3 > 0 Коментар: Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30002	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3042) кол. 4 = 0 Коментар: Извештај о токовима готовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
30003	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3042) кол. 4 > 0 Коментар: 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 Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30004	АОП 3001 кол. 3 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005 + 3006 + 3007) кол. 3	Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005 + 3006 + 3007) кол. 4	Стоп обрада
30006	АОП 3008 кол. 3 = АОП-у (3009 + 3010 + 3011) кол. 3	Стоп обрада
30007	АОП 3008 кол. 4 = АОП-у (3009 + 3010 + 3011) кол. 4	Стоп обрада
30008	АОП 3012 кол. 3 = АОП-у (3001 - 3008) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 > АОП-а 3008 кол. 3	Стоп обрада
30009	АОП 3012 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3008) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3008 кол. 4	Стоп обрада
30010	АОП 3013 кол. 3 = АОП-у (3008 - 3001) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 < АОП-а 3008 кол. 3	Стоп обрада
30011	АОП 3013 кол. 4 = АОП-у (3008 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3008 кол. 4	Стоп обрада
30012	АОП (3012 + 3013) кол. 3 = 0, ако је АОП 3001 кол. 3 = АОП-а 3008 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3012 + 3013) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-а 3008 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада

30014	Ако је АОП 3012 кол. 3 > 0 онда је АОП 3013 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3013 кол. 3 > 0 онда је АОП 3012 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30015	Ако је АОП 3012 кол. 4 > 0 онда је АОП 3013 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3013 кол. 4 > 0 онда је АОП 3012 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	АОП (3001 + 3013) кол. 3 = АОП-у (3008 + 3012) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30017	АОП (3001 + 3013) кол. 4 = АОП-у (3008 + 3012) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30018	АОП 3014 кол. 3 = АОП-у (3015 + 3016 + 3017) кол. 3	Стоп обрада
30019	АОП 3014 кол. 4 = АОП-у (3015 + 3016 + 3017) кол. 4	Стоп обрада
30020	АОП 3018 кол. 3 = АОП-у (3019 + 3020 + 3021) кол. 3	Стоп обрада
30021	АОП 3018 кол. 4 = АОП-у (3019 + 3020 + 3021) кол. 4	Стоп обрада
30022	АОП 3022 кол. 3 = АОП-у (3014 - 3018) кол. 3, ако је АОП 3014 кол. 3 > АОП-а 3018 кол. 3	Стоп обрада
30023	АОП 3022 кол. 4 = АОП-у (3014 - 3018) кол. 4, ако је АОП 3014 кол. 4 > АОП-а 3018 кол. 4	Стоп обрада
30024	АОП 3023 кол. 3 = АОП-у (3018 - 3014) кол. 3, ако је АОП 3014 кол. 3 < АОП-а 3018 кол. 3	Стоп обрада
30025	АОП 3023 кол. 4 = АОП-у (3018 - 3014) кол. 4, ако је АОП 3014 кол. 4 < АОП-а 3018 кол. 4	Стоп обрада
30026	АОП (3022 + 3023) кол. 3 = 0, ако је АОП 3014 кол. 3 = АОП-у 3018 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30027	АОП (3022 + 3023) кол. 4 = 0, ако је АОП 3014 кол. 4 = АОП-у 3018 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30028	Ако је АОП 3022 кол. 3 > 0 онда је АОП 3023 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3023 кол. 3 > 0 онда је АОП 3022 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30029	Ако је АОП 3022 кол. 4 > 0 онда је АОП 3023 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3023 кол. 4 > 0 онда је АОП 3022 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30030	АОП (3014 + 3023) кол. 3 = АОП-у (3018 + 3022) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

30031	АОП (3014 + 3023) кол. 4 = АОП-у (3018 + 3022) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30032	АОП 3024 кол. 3 = АОП-у (3025 + 3026 + 3027 + 3028) кол. 3	Стоп обрада
30033	АОП 3024 кол. 4 = АОП-у (3025 + 3026 + 3027 + 3028) кол. 4	Стоп обрада
30034	АОП 3029 кол. 3 = АОП-у (3030 + 3031 + 3032 + 3033 + 3034) кол. 3	Стоп обрада
30035	АОП 3029 кол. 4 = АОП-у (3030 + 3031 + 3032 + 3033 + 3034) кол. 4	Стоп обрада
30036	АОП 3035 кол. 3 = АОП-у (3024 - 3029) кол. 3, ако је АОП 3024 кол. 3 > АОП-а 3029 кол. 3	Стоп обрада
30037	АОП 3035 кол. 4 = АОП-у (3024 - 3029) кол. 4, ако је АОП 3024 кол. 4 > АОП-а 3029 кол. 4	Стоп обрада
30038	АОП 3036 кол. 3 = АОП-у (3029 - 3024) кол. 3, ако је АОП 3024 кол. 3 < АОП-а 3029 кол. 3	Стоп обрада
30039	АОП 3036 кол. 4 = АОП-у (3029 - 3024) кол. 4, ако је АОП 3024 кол. 4 < АОП-а 3029 кол. 4	Стоп обрада
30040	АОП (3035 + 3036) кол. 3 = 0, ако је АОП 3024 кол. 3 = АОП-у 3029 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30041	АОП (3035 + 3036) кол. 4 = 0, ако је АОП 3024 кол. 4 = АОП-у 3029 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30042	Ако је АОП 3035 кол. 3 > 0 онда је АОП 3036 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3036 кол. 3 > 0 онда је АОП 3035 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30043	Ако је АОП 3035 кол. 4 > 0 онда је АОП 3036 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3036 кол. 4 > 0 онда је АОП 3035 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30044	АОП (3024 + 3036) кол. 3 = АОП-у (3029 + 3035) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30045	АОП (3024 + 3036) кол. 4 = АОП-у (3029 + 3035) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30046	АОП 3037 кол. 3 = АОП-у (3012 + 3022 + 3035 - 3013 - 3023 - 3036) кол. 3, ако је АОП (3012 + 3022 + 3035) кол. 3 > АОП-а (3013 + 3023 + 3036) кол. 3	Стоп обрада
30047	АОП 3037 кол. 4 = АОП-у (3012 + 3022 + 3035 - 3013 - 3023 - 3036) кол. 4, ако је АОП (3012 + 3022 + 3035) кол. 4 > АОП-а (3013 + 3023 + 3036) кол. 4	Стоп обрада

30048	АОП 3038 кол. 3 = АОП-у (3013 + 3023 + 3036 - 3012 - 3022 - 3035) кол. 3, ако је АОП (3012 + 3022 + 3035) кол. 3 < АОП-а (3013 + 3023 + 3036) кол. 3	Стоп обрада
30049	АОП 3038 кол. 4 = АОП-у (3013 + 3023 + 3036 - 3012 - 3022 - 3035) кол. 4, ако је АОП (3012 + 3022 + 3035) кол. 4 < АОП-а (3013 + 3023 + 3036) кол. 4	Стоп обрада
30050	АОП (3037 + 3038) кол. 3 = 0, ако је АОП (3012 + 3022 + 3035) кол. 3 = АОП-у (3013 + 3023 + 3036) кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30051	АОП (3037 + 3038) кол. 4 = 0, ако је АОП (3012 + 3022 + 3035) кол. 4 = АОП-у (3013 + 3023 + 3036) кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30052	Ако је АОП 3037 кол. 3 > 0 онда је АОП 3038 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3038 кол. 3 > 0 онда је АОП 3037 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30053	Ако је АОП 3037 кол. 4 > 0 онда је АОП 3038 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3038 кол. 4 > 0 онда је АОП 3037 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30054	АОП (3012 + 3022 + 3035 + 3038) кол. 3 = АОП-у (3013 + 3023 + 3036 + 3037) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30055	АОП (3012 + 3022 + 3035 + 3038) кол. 4 = АОП-у (3013 + 3023 + 3036 + 3037) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30056	АОП 3039 кол. 3 = 0 Коментар: Новооснована правна лица не смеју имати приказан податак за претходну годину Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице	Стоп обрада
30057	АОП 3042 кол. 3 = АОП-у (3037 - 3038 + 3039 + 3040 - 3041) кол. 3, ако је АОП (3037 + 3039 + 3040) кол. 3 > АОП-а (3038 + 3041) кол. 3	Стоп обрада
30058	АОП 3042 кол. 4 = АОП-у (3037 - 3038 + 3039 + 3040 - 3041) кол. 4, ако је АОП (3037 + 3039 + 3040) кол. 4 > АОП-а (3038 + 3041) кол. 4	Стоп обрада
30059	АОП 3042 кол. 3 = 0, ако је АОП (3037 + 3039 + 3040) кол. 3 ≤ АОП-а (3038 + 3041) кол. 3	Стоп обрада
30060	АОП 3042 кол. 4 = 0, ако је АОП (3037 + 3039 + 3040) кол. 4 ≤ АОП-а (3038 + 3041) кол. 4	Стоп обрада
30061	АОП 3042 кол. 4 = АОП- у 3039 кол. 3	Стоп обрада
30062	АОП 3042 кол. 3 = АОП-у 0026 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
30063	АОП 3042 кол. 4 = АОП-у 0026 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ“

Члан 8.

У обрасцу „Извештај о променама на капиталу“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4015 до 4018) + (4033 до 4036) + (4051 до 4054) + (4069 до 4072) + (4087 до 4090) + (4105 до 4108) + (4123 до 4126) + (4141 до 4144) + (4159 до 4162) + 4170 + 4171 + 4179 + 4180 > 0 Коментар: 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 4014) + (4019 до 4032) + (4037 до 4050) + (4055 до 4068) + (4073 до 4086) + (4091 до 4104) + (4109 до 4122) + (4127 до 4140) + (4145 до 4158) + (4163 до 4169) + (4172 до 4178) = 0 Коментар: Извештај о променама на капиталу за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4014) + (4019 до 4032) + (4037 до 4050) + (4055 до 4068) + (4073 до 4086) + (4091 до 4104) + (4109 до 4122) + (4127 до 4140) + (4145 до 4158) + (4163 до 4169) + (4172 до 4178) > 0 Коментар: 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 Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40004	АОП 4001 = 0 Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40005	АОП 4005 = 0 Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40006	АОП 4006 = АОП-у (4002 - 4003 + 4004)	Стоп обрада
40007	АОП 4009 = 0 Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40008	АОП 4010 = АОП-у (4006 - 4007 + 4008)	Стоп обрада
40009	АОП 4013 = 0 Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40010	АОП 4014 = АОП-у (4010 - 4011 + 4012)	Стоп обрада
40011	АОП 4017 = 0 Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40012	АОП 4018 = АОП-у (4014 - 4015 + 4016)	Стоп обрада

40013	АОП 4020 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40014	АОП 4024 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40015	АОП 4023 = АОП-у (4019 + 4021 - 4022)	Стоп обрада
40016	АОП 4028 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40017	АОП 4027 = АОП-у (4023 + 4025 - 4026)	Стоп обрада
40018	АОП 4032 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40019	АОП 4031 = АОП-у (4027 + 4029 - 4030)	Стоп обрада
40020	АОП 4036 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40021	АОП 4035 = АОП-у (4031 + 4033 - 4034)	Стоп обрада
40022	АОП 4037 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40023	АОП 4041 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40024	АОП 4042 = АОП-у (4038 - 4039 + 4040)	Стоп обрада
40025	АОП 4045 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40026	АОП 4046 = АОП-у (4042 - 4043 + 4044)	Стоп обрада
40027	АОП 4049 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40028	АОП 4050 = АОП-у (4046 - 4047 + 4048)	Стоп обрада
40029	АОП 4053 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40030	АОП 4054 = АОП-у (4050 - 4051 + 4052)	Стоп обрада
40031	АОП 4056 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40032	АОП 4059 = АОП-у (4055 + 4057 - 4058)	Стоп обрада
40033	АОП 4060 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40034	АОП 4063 = АОП-у (4059 + 4061 - 4062)	Стоп обрада
40035	АОП 4064 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40036	АОП 4067 = АОП-у (4063 + 4065 - 4066)	Стоп обрада
40037	АОП 4068 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40038	АОП 4071 = АОП-у (4067 + 4069 - 4070)	Стоп обрада

40039	АОП 4072 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40040	АОП 4074 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40041	АОП 4077 = АОП-у (4073 + 4075 - 4076)	Стоп обрада
40042	АОП 4078 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40043	АОП 4081 = АОП-у (4077 + 4079 - 4080)	Стоп обрада
40044	АОП 4082 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40045	АОП 4085 = АОП-у (4081 + 4083 - 4084)	Стоп обрада
40046	АОП 4086 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40047	АОП 4089 = АОП-у (4085 + 4087 - 4088)	Стоп обрада
40048	АОП 4090 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40049	АОП 4091 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40050	АОП 4095 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40051	АОП 4096 = АОП-у (4092 - 4093 + 4094)	Стоп обрада
40052	АОП 4099 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40053	АОП 4100 = АОП-у (4096 - 4097 + 4098)	Стоп обрада
40054	АОП 4103 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40055	АОП 4104 = АОП-у (4100 - 4101 + 4102)	Стоп обрада
40056	АОП 4107 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40057	АОП 4108 = АОП-у (4104 - 4105 + 4106)	Стоп обрада
40058	АОП 4109 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	
40059	АОП 4113 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	
40060	АОП 4114 = АОП-у (4110 - 4111 + 4112)	Стоп обрада
40061	АОП 4117 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	
40062	АОП 4118 = АОП-у (4114 - 4115 + 4116)	Стоп обрада
40063	АОП 4121 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	
40064	АОП 4122 = АОП-у (4118 - 4119 + 4120)	Стоп обрада

40065	АОП 4125 = 0 Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40066	АОП 4126 = АОП-у (4122 - 4123 + 4124)	Стоп обрада
40067	АОП 4127 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40068	АОП 4131 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40069	АОП 4132 = АОП-у (4128 - 4129 + 4130)	Стоп обрада
40070	АОП 4135 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40071	АОП 4136 = АОП-у (4132 - 4133 + 4134)	Стоп обрада
40072	АОП 4139 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40073	АОП 4140 = АОП-у (4136 - 4137 + 4138)	Стоп обрада
40074	АОП 4143 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40075	АОП 4144 = АОП-у (4140 - 4141 + 4142)	Стоп обрада
40076	АОП 4146 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40077	АОП 4149 = АОП-у (4145 + 4147 - 4148)	Стоп обрада
40078	АОП 4150 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40079	АОП 4153 = АОП-у (4149 + 4151 - 4152)	Стоп обрада
40080	АОП 4154 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40081	АОП 4157 = АОП-у (4153 + 4155 - 4156)	Стоп обрада
40082	АОП 4158 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40083	АОП 4161 = АОП-у (4157 + 4159 - 4160)	Стоп обрада
40084	АОП 4162 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40085	АОП 4163 = АОП-у (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146 - 4001 - 4019 - 4037 - 4055 - 4073 - 4091 - 4109 - 4127 - 4145), ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146) > АОП-а (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145)	Стоп обрада
40086	АОП 4172 = АОП-у (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145 - 4002 - 4020 - 4038 - 4056 - 4074 - 4092 - 4110 - 4128 - 4146), ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146) < АОП-а (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145)	Стоп обрада

40087	<p>АОП (4163 + 4172) = 0, ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146) = АОП-у (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145)</p> <p>Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке</p>	Стоп обрада
40088	<p>Ако је АОП 4163 > 0 онда је АОП 4172 = 0 и обрнуто ако је АОП 4172 > 0 онда је АОП 4163 = 0</p> <p>Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала</p>	Стоп обрада
40089	<p>АОП 4165 = АОП-у (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150 - 4005 - 4023 - 4041 - 4059 - 4077 - 4095 - 4113 - 4131 - 4149), ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150) > АОП-а (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149)</p>	Стоп обрада
40090	<p>АОП 4174 = АОП-у (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149 - 4006 - 4024 - 4042 - 4060 - 4078 - 4096 - 4114 - 4132 - 4150), ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150) < АОП-а (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149)</p>	Стоп обрада
40091	<p>АОП (4165 + 4174) = 0, ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150) = АОП-у (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149)</p> <p>Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке</p>	Стоп обрада
40092	<p>Ако је АОП 4165 > 0 онда је АОП 4174 = 0 и обрнуто ако је АОП 4174 > 0 онда је АОП 4165 = 0</p> <p>Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала</p>	Стоп обрада
40093	<p>АОП 4167 = АОП-у (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154 - 4009 - 4027 - 4045 - 4063 - 4081 - 4099 - 4117 - 4135 - 4153), ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154) > АОП-а (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153)</p>	Стоп обрада
40094	<p>АОП 4176 = АОП-у (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153 - 4010 - 4028 - 4046 - 4064 - 4082 - 4100 - 4118 - 4136 - 4154), ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154) < АОП-а (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153)</p>	Стоп обрада
40095	<p>АОП (4167 + 4176) = 0, ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154) = АОП-у (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153)</p> <p>Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке</p>	Стоп обрада
40096	<p>Ако је АОП 4167 > 0 онда је АОП 4176 = 0 и обрнуто ако је АОП 4176 > 0 онда је АОП 4167 = 0</p> <p>Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала</p>	Стоп обрада
40097	<p>АОП 4169 = АОП-у (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158 - 4013 - 4031 - 4049 - 4067 - 4085 - 4103 - 4121 - 4139 - 4157), ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158) > АОП-а (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157)</p>	Стоп обрада

40098	АОП 4178 = АОП-у (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157 - 4014 - 4032 - 4050 - 4068 - 4086 - 4104 - 4122 - 4140 - 4158), ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158) < АОП-а (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157)	Стоп обрада
40099	АОП (4169 + 4178) = 0, ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158) = АОП-у (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157) Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40100	Ако је АОП 4169 > 0 онда је АОП 4178 = 0 и обрнуто ако је АОП 4178 > 0 онда је АОП 4169 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40101	АОП 4171 = АОП-у (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162 - 4017 - 4035 - 4053 - 4071 - 4089 - 4107 - 4125 - 4143 - 4161), ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162) > АОП-а (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161)	Стоп обрада
40102	АОП 4180 = АОП-у (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161 - 4018 - 4036 - 4054 - 4072 - 4090 - 4108 - 4126 - 4144 - 4162), ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162) < АОП-а (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161)	Стоп обрада
40103	АОП (4171 + 4180) = 0, ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162) = АОП-у (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161) Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40104	Ако је АОП 4171 > 0 онда је АОП 4180 = 0 и обрнуто ако је АОП 4180 > 0 онда је АОП 4171 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40105	АОП 4014 = АОП-у 0402 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање. Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда	Стоп обрада
40106	АОП 4018 = АОП-у 0402 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40107	АОП 4031 = АОП-у 0403 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање. Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда	Стоп обрада
40108	АОП 4035 = АОП-у 0403 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада

40109	<p>АОП 4050 = АОП-у (0404 + 0405) кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање.</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40110	<p>АОП 4054 = АОП-у (0404 + 0405) кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40111	<p>АОП 4067 = АОП-у 0412 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање.</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40112	<p>АОП 4071 = АОП-у 0412 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40113	<p>АОП 4085 = АОП-у 0415 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање.</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40114	<p>АОП 4089 = АОП-у 0415 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40115	<p>АОП 4104 = АОП-у 0409 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање.</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40116	<p>АОП 4108 = АОП-у 0409 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40117	<p>АОП 4122 = АОП-у 0406 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40118	<p>АОП 4126 = АОП-у 0406 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада

40119	<p>АОП 4140 = АОП-у 0407 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40120	<p>АОП 4144 = АОП-у 0407 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40121	<p>АОП 4157 = АОП-у 0408 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40122	<p>АОП 4161 = АОП-у 0408 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40123	<p>АОП 4169 = АОП-у 0401 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40124	<p>АОП 4171 = АОП-у 0401 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада
40125	<p>АОП 4178 = АОП-у 0434 кол. 6 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; Уколико је разлог неслагања прва примена МСФИ, обратите се на адресу finizvestaji@apr.gov.rs ради добијања конкретних инструкција за даље поступање</p> <p>Напомена: Контролно правило не важи за обвезнике који имају прву примену стандарда</p>	Стоп обрада
40126	<p>АОП 4180 = АОП-у 0434 кол. 5 биланса стања</p> <p>Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;</p>	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ИНВЕСТИЦИОНИМ ФОНДОВИМА“

Члан 9.

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

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
90001	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9004) кол. 3 + (9006 до 9009) кол. 4 + (9006 до 9009) кол. 5 + (9006 до 9009) кол. 6 + (9011 до 9014) кол. 4 + (9011 до 9014) кол. 5 + (9011 до 9014) кол. 6 + (9015 до 9055) кол. 4 > 0 Коментар: 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 (9001 до 9004) кол. 4 + 9005 кол. 4 + 9005 кол. 5 + 9005 кол. 6 + 9010 кол. 4 + 9010 кол. 5 + 9010 кол. 6 + (9015 до 9055) кол. 5 > 0 Коментар: Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење
90003	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9004) кол. 4 + 9005 кол. 4 + 9005 кол. 5 + 9005 кол. 6 + 9010 кол. 4 + 9010 кол. 5 + 9010 кол. 6 + (9015 до 9055) кол. 5 = 0 Коментар: Статистички извештај за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
90004	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 3 \leq 12$	Стоп обрада
90005	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 4 \leq 12$	Упозорење
90006	АОП 9001 кол. 3 = 12 Коментар: Број месеци пословања обвезника основаних ранијих година мора бити 12, осим за обвезнике који су купљени из стечаја Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	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 9016 кол. 4 > 0 и обрнуто, ако је АОП 9016 кол. 4 > 0, онда је АОП 9002 кол. 3 > 0 Коментар: Уколико у капиталу учествују страна лица, мора бити исказана вредност страног капитал, 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 9002 кол. 4 > 0, онда је АОП 9016 кол. 5 > 0 и обрнуто, ако је АОП 9016 кол. 5 > 0, онда је АОП 9002 кол. 4 > 0 Коментар: Уколико у капиталу учествују страна лица, мора бити исказана вредност страног капитал, ако је већа од 500,00 рсд Уколико подаци о вредности капитала нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује да је вредност тог капитала мања од 500,00 рсд	Упозорење
90011	Ако је АОП 9004 кол. 3 > 0, онда је АОП 9026 кол. 4 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9026 кол. 4 > 0, онда је АОП 9004 кол. 3 > 0 Коментар: Уколико је исказан просечан број запослених, обвезник, по правилу, мора имати исказане и обавезе по основу бруто зарада и обрнуто; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
90012	Ако је АОП 9004 кол. 4 > 0, онда је АОП 9026 кол. 5 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9026 кол. 5 > 0, онда је АОП 9004 кол. 4 > 0 Коментар: Уколико је исказан просечан број запослених, обвезник, по правилу, мора имати исказане и обавезе по основу бруто зарада и обрнуто; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
90013	АОП 9004 кол. 3 ≤ 1000 Коментар: Граничне вредности дате су да би се избегле случајне грешке приликом исказивања броја запослених; Законски заступник својим потписом потврђује исправност приказаног броја запослених;	Упозорење
90014	АОП 9004 кол. 4 ≤ 1000 Коментар: Граничне вредности дате су да би се избегле случајне грешке приликом исказивања броја запослених; Законски заступник својим потписом потврђује исправност приказаног броја запослених;	Упозорење
90015	АОП 9005 кол. 6 = АОП-у 9005 кол. 4 - АОП 9005 кол. 5	Стоп обрада
90016	АОП 9009 кол. 6 = АОП-у 9009 кол. 4 - АОП 9009 кол. 5	Стоп обрада
90017	АОП 9010 кол. 6 = АОП-у 9010 кол. 4 - АОП 9010 кол. 5	Стоп обрада
90018	АОП 9014 кол. 6 = АОП-у 9014 кол. 4 - АОП 9014 кол. 5	Стоп обрада
90019	АОП 9009 кол. 4 = АОП-у (9005 + 9006 - 9007 + 9008) кол. 4	Стоп обрада
90020	АОП 9009 кол. 6 = АОП-у (9005 + 9006 - 9007 + 9008) кол. 6	Стоп обрада
90021	АОП 9014 кол. 4 = АОП-у (9010 + 9011 - 9012 + 9013) кол. 4	Стоп обрада
90022	АОП 9014 кол. 6 = АОП-у (9010 + 9011 - 9012 + 9013) кол. 6	Стоп обрада
90023	АОП 9005 кол. 6 = АОП-у 0002 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90024	АОП 9009 кол. 6 = АОП-у 0002 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90025	АОП 9010 кол. 6 = АОП-у 0003 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90026	АОП 9014 кол. 6 = АОП-у 0003 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90027	АОП 9016 кол. 4 ≤ АОП-а 9015 кол. 4	Стоп обрада
90028	АОП 9016 кол. 5 ≤ АОП-а 9015 кол. 5	Стоп обрада

90029	АОП 9015 кол. 4 = АОП-у 0402 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90030	АОП 9015 кол. 5 = АОП-у 0402 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90031	Ако је АОП 9017 кол. 4 > 0, онда је АОП 9018 кол. 4 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9018 кол. 4 > 0, онда је АОП 9017 кол. 4 > 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција	Стоп обрада
90032	Ако је АОП 9017 кол. 5 > 0, онда је АОП 9018 кол. 5 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9018 кол. 5 > 0, онда је АОП 9017 кол. 5 > 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција	Стоп обрада
90033	Ако је АОП 9019 кол. 4 > 0, онда је АОП 9020 кол. 4 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9020 кол. 4 > 0, онда је АОП 9019 кол. 4 > 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција	Стоп обрада
90034	Ако је АОП 9019 кол. 5 > 0, онда је АОП 9020 кол. 5 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9020 кол. 5 > 0, онда је АОП 9019 кол. 5 > 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција	Стоп обрада
90035	АОП 9021 кол. 4 = АОП-у (9018 + 9020) кол. 4	Стоп обрада
90036	АОП 9021 кол. 5 = АОП-у (9018 + 9020) кол. 5	Стоп обрада
90037	АОП 9021 кол. 4 = АОП-у 9015 кол. 4 Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података	Стоп обрада
90038	АОП 9021 кол. 5 = АОП-у 9015 кол. 5 Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података	Стоп обрада
90039	АОП 9030 кол. 4 = АОП-у (9022 + 9023 + 9024 + 9025 + 9026 + 9027 + 9028 + 9029) кол. 4	Стоп обрада
90040	АОП 9030 кол. 5 = АОП-у (9022 + 9023 + 9024 + 9025 + 9026 + 9027 + 9028 + 9029) кол. 5	Стоп обрада
90041	АОП (9026 + 9027 + 9028) кол. 4 ≤ АОП-а 9025 кол. 4	Стоп обрада
90042	АОП (9026 + 9027 + 9028) кол. 5 ≤ АОП-а 9025 кол. 5	Стоп обрада
90043	АОП 9022 кол. 4 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90044	АОП 9022 кол. 5 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018) кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90045	АОП 9048 кол. 4 = Збиру АОП-а (од 9031 до 9047) кол. 4	Стоп обрада
90046	АОП 9048 кол. 5 = Збиру АОП-а (од 9031 до 9047) кол. 5	Стоп обрада
90047	АОП 9032 кол. 4 ≤ АОП-а 9026 кол. 4 Коментар: Трошкови зарада су мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Стоп обрада
90048	АОП 9032 кол. 5 ≤ АОП-а 9026 кол. 5 Коментар: Трошкови зарада су мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Стоп обрада
90049	АОП (9031 + 9046) кол. 4 ≤ АОП-а 9047 кол. 4	Стоп обрада
90050	АОП (9031 + 9046) кол. 5 ≤ АОП-а 9047 кол. 5	Стоп обрада

90051	Збир АОП-а (9032 + 9033 + 9034 + 9035 + 9036) кол. 4 ≤ АОП-а 1007 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90052	Збир АОП-а (9032 + 9033 + 9034 + 9035 + 9036) кол. 5 ≤ АОП-а 1007 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90053	Збир АОП-а (9037 + 9038 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 + 9044 + 9047) кол. 4 ≤ АОП-а 1010 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90054	Збир АОП-а (9037 + 9038 + 9040 + 9041 + 9042 + 9043 + 9044 + 9047) кол. 5 ≤ АОП-а 1010 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90055	АОП 9039 кол. 4 = АОП-у (1008 + 1009) кол. 5 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90056	АОП 9039 кол. 5 = АОП-у (1008 + 1009) кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90057	АОП 9045 кол. 4 ≤ АОП-а 1019 кол. 5 биланса успеха Коментар: Расходи камата су издвојени део финансијских расхода	Стоп обрада
90058	АОП 9045 кол. 5 ≤ АОП-а 1019 кол. 6 биланса успеха Коментар: Расходи камата су издвојени део финансијских расхода	Стоп обрада
90059	АОП 9055 кол. 4 = АОП-у (9049 + 9050 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054) кол. 4	Стоп обрада
90060	АОП 9055 кол. 5 = АОП-у (9049 + 9050 + 9051 + 9052 + 9053 + 9054) кол. 5	Стоп обрада
90061	АОП 9053 кол. 4 ≤ АОП-а 9049 кол. 4	Стоп обрада
90062	АОП 9053 кол. 5 ≤ АОП-а 9049 кол. 5	Стоп обрада
90063	АОП 9049 кол. 4 = АОП-а (1002 + 1003) кол. 5 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90064	АОП 9049 кол. 5 = АОП-а (1002 + 1003) кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90065	АОП (9050 + 9051 + 9052) кол. 4 ≤ АОП-а 1014 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90066	АОП (9050 + 9051 + 9052) кол. 5 ≤ АОП-а 1014 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90067	АОП 9054 кол. 4 ≤ АОП-а 1018 кол. 5 биланса успеха Коментар: Приходи од камата су издвојени део финансијских прихода	Стоп обрада
90068	АОП 9054 кол. 5 ≤ АОП-а 1018 кол. 6 биланса успеха Коментар: Приходи од камата су издвојени део финансијских прихода	Стоп обрада

**ПРАВИЛА РАЧУНСКО-ЛОГИЧКЕ КОНТРОЛЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА ОТВОРЕНЕ ИНВЕСТИЦИОНЕ ФОНДОВЕ**

ОБРАСЦИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА, ОДНОСНО ИЗВЕШТАЈА ЗА СТАТИСТИЧКЕ ПОТРЕБЕ

Члан 10.

У финансијским извештајима за 2020. годину није дозвољено доставити било који од образаца без попуњених података.

Контрола попуњености сета образаца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00000	Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0416) кол. 5 + (0001 до 0416) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1032) кол. 5 + (1001 до 1032) кол. 6 биланса успеха + (3001 до 3030) кол. 4 + (3001 до 3030) кол. 5 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4012) кол. 4 + (4001 до 4012) кол. 5 извештаја о променама на нето имовини + (9004 до 9018) кол. 4 + (9004 до 9018) кол. 5 статистичког извештаја > 0 Коментар: Финансијски извештај, односно Извештај за статистичке потребе не сме бити без података; Напомена: Контролно правило се не односи на достављање ванредног финансијског извештаја	Стоп обрада
00000-5	На АОП-у (0001 до 0018) биланса стања + (0401 до 0416) биланса стања + (1001 до 1032) биланса успеха у колони 4 и на АОП-у (3001 до 3030) извештаја о токовима готовине + (4001 до 4012) извештаја о променама на нето имовини у колони 3 (Напомена) мора бити унет бар један карактер Коментар: Потребно је попуњити колону 4 и колону 3, у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје Напомена: Контролно правило се не односи на достављање извештаја за статистичке потребе и ванредног финансијског извештаја	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА ОТВОРеноГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА“

Члан 11.

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

Контроле попуњености обрасца:

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

00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) кол. 6 > 0 Упозорење
Коментар:	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога
Напомена:	Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00004	АОП 0001 кол. 5 = АОП-у (0002 + 0003 + 0007) кол. 5	Стоп обрада
00005	АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0007) кол. 6	Стоп обрада
00006	АОП 0003 кол. 5 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006) кол. 5	Стоп обрада
00007	АОП 0003 кол. 6 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006) кол. 6	Стоп обрада
00008	АОП 0007 кол. 5 = АОП-у (0008 + 0011 + 0014 + 0017 + 0018) кол. 5	Стоп обрада
00009	АОП 0007 кол. 6 = АОП-у (0008 + 0011 + 0014 + 0017 + 0018) кол. 6	Стоп обрада
00010	АОП 0008 кол. 5 = АОП-у (0009 + 0010) кол. 5	Стоп обрада
00011	АОП 0008 кол. 6 = АОП-у (0009 + 0010) кол. 6	Стоп обрада
00012	АОП 0011 кол. 5 = АОП-у (0012 + 0013) кол. 5	Стоп обрада
00013	АОП 0011 кол. 6 = АОП-у (0012 + 0013) кол. 6	Стоп обрада
00014	АОП 0014 кол. 5 = АОП-у (0015 + 0016) кол. 5	Стоп обрада
00015	АОП 0014 кол. 6 = АОП-у (0015 + 0016) кол. 6	Стоп обрада
00016	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 + 0406 + 0407 + 0408) кол. 5	Стоп обрада
00017	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 + 0406 + 0407 + 0408) кол. 6	Стоп обрада
00018	АОП 0402 кол. 5 = АОП-у (0403 + 0404 + 0405) кол. 5	Стоп обрада
00019	АОП 0402 кол. 6 = АОП-у (0403 + 0404 + 0405) кол. 6	Стоп обрада
00020	АОП 0409 кол. 5 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 5	Стоп обрада
00021	АОП 0409 кол. 6 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 6	Стоп обрада
00022	АОП 0409 кол. 5 = АОП-у (0410 + 0411 - 0412 + 0413 - 0414) кол. 5	Стоп обрада
00023	АОП 0409 кол. 6 = АОП-у (0410 + 0411 - 0412 + 0413 - 0414) кол. 6	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА“

Члан 12.

У обрасцу „Биланс успеха отвореног инвестиционог фонда“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1032) кол. 5 > 0 Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1032) кол. 6 = 0 Коментар: Биланс успеха за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење
10003	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1032) кол. 6 > 0 Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

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

10016	АОП (1019 + 1020) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1005) кол. 5 = АОП-у (1009 + 1015) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10017	АОП (1019 + 1020) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1005) кол. 6 = АОП-у (1009 + 1015) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10018	Ако је АОП 1019 кол. 5 > 0, онда је АОП 1020 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1020 кол. 5 > 0, онда је АОП 1019 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10019	Ако је АОП 1019 кол. 6 > 0, онда је АОП 1020 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1020 кол. 6 > 0, онда је АОП 1019 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10020	АОП (1001 + 1005 + 1020) кол. 5 = АОП-у (1009 + 1015 + 1019) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10021	АОП (1001 + 1005 + 1020) кол. 6 = АОП-у (1009 + 1015 + 1019) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10022	АОП 1021 кол. 5 = АОП-у (1022 + 1023 + 1024) кол. 5	Стоп обрада
10023	АОП 1021 кол. 6 = АОП-у (1022 + 1023 + 1024) кол. 6	Стоп обрада
10024	АОП 1025 кол. 5 = АОП-у (1026 + 1027 + 1028) кол. 5	Стоп обрада
10025	АОП 1025 кол. 6 = АОП-у (1026 + 1027 + 1028) кол. 6	Стоп обрада
10026	АОП 1029 кол. 5 = АОП-у (1021 - 1025) кол. 5. ако је АОП 1021 кол. 5 > АОП-а 1025 кол. 5	Стоп обрада
10027	АОП 1029 кол. 6 = АОП-у (1021 - 1025) кол. 6. ако је АОП 1021 кол. 6 > АОП-а 1025 кол. 6	Стоп обрада
10028	АОП 1030 кол. 5 = АОП-у (1025 - 1021) кол. 5. ако је АОП 1021 кол. 5 < АОП-а 1025 кол. 5	Стоп обрада
10029	АОП 1030 кол. 6 = АОП-у (1025 - 1021) кол. 6. ако је АОП 1021 кол. 6 < АОП-а 1025 кол. 6	Стоп обрада
10030	АОП (1029 + 1030) кол. 5 = 0, ако је АОП 1021 кол. 5 = АОП-у 1025 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10031	АОП (1029 + 1030) кол. 6 = 0, ако је АОП 1021 кол. 6 = АОП-у 1025 кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10032	Ако је АОП 1029 кол. 5 > 0, онда је АОП 1030 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1030 кол. 5 > 0, онда је АОП 1029 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада

10033	Ако је АОП 1029 кол. 6 > 0, онда је АОП 1030 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1030 кол. 6 > 0, онда је АОП 1029 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10034	АОП (1021 + 1030) кол. 5 = АОП-у (1025 + 1029) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10035	АОП (1021 + 1030) кол. 6 = АОП-у (1025 + 1029) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10036	АОП 1031 кол. 5 = АОП-у (1019 + 1029 - 1020 - 1030) кол. 5, ако је АОП (1019 + 1029) кол. 5 > АОП-а (1020 + 1030) кол. 5	Стоп обрада
10037	АОП 1031 кол. 6 = АОП-у (1019 + 1029 - 1020 - 1030) кол. 6, ако је АОП (1019 + 1029) кол. 6 > АОП-а (1020 + 1030) кол. 6	Стоп обрада
10038	АОП 1032 кол. 5 = АОП-у (1020 + 1030 - 1019 - 1029) кол. 5, ако је АОП (1019 + 1029) кол. 5 < АОП-а (1020 + 1030) кол. 5	Стоп обрада
10039	АОП 1032 кол. 6 = АОП-у (1020 + 1030 - 1019 - 1029) кол. 6, ако је АОП (1019 + 1029) кол. 6 < АОП-а (1020 + 1030) кол. 6	Стоп обрада
10040	АОП (1031 + 1032) кол. 5 = 0, ако је АОП (1019 + 1029) кол. 5 = АОП-у (1020 + 1030) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10041	АОП (1031 + 1032) кол. 6 = 0, ако је АОП (1019 + 1029) кол. 6 = АОП-у (1020 + 1030) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10042	Ако је АОП 1031 кол. 5 > 0, онда је АОП 1032 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1032 кол. 5 > 0, онда је АОП 1031 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање нето имовине фонда и смањење нето имовине фонда	Стоп обрада
10043	Ако је АОП 1031 кол. 6 > 0, онда је АОП 1032 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1032 кол. 6 > 0, онда је АОП 1031 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање нето имовине фонда и смањење нето имовине фонда	Стоп обрада
10044	АОП (1019 + 1029 + 1032) кол. 5 = АОП-у (1020 + 1030 + 1031) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10045	АОП (1019 + 1029 + 1032) кол. 6 = АОП-у (1020 + 1030 + 1031) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА“

Члан 13.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине отвореног инвестиционог фонда“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3030) кол. 4 > 0 Коментар: Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30002	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3030) кол. 5 = 0 Коментар: Извештај о токовима готовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење
30003	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3030) кол. 5 > 0 Коментар: 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 Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30004	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 4	Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 5 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 5	Стоп обрада
30006	АОП 3006 кол. 4 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012) кол. 4	Стоп обрада
30007	АОП 3006 кол. 5 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012) кол. 5	Стоп обрада
30008	АОП 3013 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3006 кол. 4	Стоп обрада
30009	АОП 3013 кол. 5 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 5, ако је АОП 3001 кол. 5 > АОП-а 3006 кол. 5	Стоп обрада
30010	АОП 3014 кол. 4 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3006 кол. 4	Стоп обрада
30011	АОП 3014 кол. 5 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 5, ако је АОП 3001 кол. 5 < АОП-а 3006 кол. 5	Стоп обрада
30012	АОП (3013 + 3014) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-у 3006 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3013 + 3014) кол. 5 = 0, ако је АОП 3001 кол. 5 = АОП-у 3006 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада

30014	Ако је АОП 3013 кол. 4 > 0, онда је АОП 3014 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3014 кол. 4 > 0, онда је АОП 3013 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30015	Ако је АОП 3013 кол. 5 > 0, онда је АОП 3014 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3014 кол. 5 > 0, онда је АОП 3013 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	АОП (3001 + 3014) кол. 4 = АОП-у (3006 + 3013) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30017	АОП (3001 + 3014) кол. 5 = АОП-у (3006 + 3013) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30018	АОП 3015 кол. 4 = АОП-у (3016 + 3017 + 3018) кол. 4	Стоп обрада
30019	АОП 3015 кол. 5 = АОП-у (3016 + 3017 + 3018) кол. 5	Стоп обрада
30020	АОП 3019 кол. 4 = АОП-у (3020 + 3021 + 3022) кол. 4	Стоп обрада
30021	АОП 3019 кол. 5 = АОП-у (3020 + 3021 + 3022) кол. 5	Стоп обрада
30022	АОП 3023 кол. 4 = АОП-у (3015 - 3019) кол. 4, ако је АОП 3015 кол. 4 > АОП-а 3019 кол. 4	Стоп обрада
30023	АОП 3023 кол. 5 = АОП-у (3015 - 3019) кол. 5, ако је АОП 3015 кол. 5 > АОП-а 3019 кол. 5	Стоп обрада
30024	АОП 3024 кол. 4 = АОП-у (3019 - 3015) кол. 4, ако је АОП 3015 кол. 4 < АОП-а 3019 кол. 4	Стоп обрада
30025	АОП 3024 кол. 5 = АОП-у (3019 - 3015) кол. 5, ако је АОП 3015 кол. 5 < АОП-а 3019 кол. 5	Стоп обрада
30026	АОП (3023 + 3024) кол. 4 = 0, ако је АОП 3015 кол. 4 = АОП-у 3019 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30027	АОП (3023 + 3024) кол. 5 = 0, ако је АОП 3015 кол. 5 = АОП-у 3019 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30028	Ако је АОП 3023 кол. 4 > 0, онда је АОП 3024 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3024 кол. 4 > 0, онда је АОП 3023 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30029	Ако је АОП 3023 кол. 5 > 0, онда је АОП 3024 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3024 кол. 5 > 0, онда је АОП 3023 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30030	АОП (3015 + 3024) кол. 4 = АОП-у (3019 + 3023) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

30031	АОП (3015 + 3024) кол. 5 = АОП-у (3019 + 3023) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30032	АОП 3025 кол. 4 = АОП-у (3013 + 3023 - 3014 - 3024) кол. 4, ако је АОП (3013 + 3023) кол. 4 > АОП-а (3014 + 3024) кол. 4	Стоп обрада
30033	АОП 3025 кол. 5 = АОП-у (3013 + 3023 - 3014 - 3024) кол. 5, ако је АОП (3013 + 3023) кол. 5 > АОП-а (3014 + 3024) кол. 5	Стоп обрада
30034	АОП 3026 кол. 4 = АОП-у (3014 + 3024 - 3013 - 3023) кол. 4, ако је АОП (3013 + 3023) кол. 4 < АОП-а (3014 + 3024) кол. 4	Стоп обрада
30035	АОП 3026 кол. 5 = АОП-у (3014 + 3024 - 3013 - 3023) кол. 5, ако је АОП (3013 + 3023) кол. 5 < АОП-а (3014 + 3024) кол. 5	Стоп обрада
30036	АОП (3025 + 3026) кол. 4 = 0, ако је АОП (3013 + 3023) кол. 4 = АОП-у (3014 + 3024) кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30037	АОП (3025 + 3026) кол. 5 = 0, ако је АОП (3013 + 3023) кол. 5 = АОП-у (3014 + 3024) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30038	Ако је АОП 3025 кол. 4 > 0, онда је АОП 3026 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3026 кол. 4 > 0, онда је АОП 3025 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30039	Ако је АОП 3025 кол. 5 > 0, онда је АОП 3026 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3026 кол. 5 > 0, онда је АОП 3025 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30040	АОП (3013 + 3023 + 3026) кол. 4 = АОП-у (3014 + 3024 + 3025) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30041	АОП (3013 + 3023 + 3026) кол. 5 = АОП-у (3014 + 3024 + 3025) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30042	АОП 3027 кол. 4 = 0 Коментар: Новооснована правна лица по правилу не смеју имати приказан податак за претходну годину Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице	Стоп обрада
30043	АОП 3030 кол. 4 = АОП-у (3025 - 3026 + 3027 + 3028 - 3029) кол. 4, ако је АОП (3025 + 3027 + 3028) кол. 4 > АОП-а (3026 + 3029) кол. 4	Стоп обрада
30044	АОП 3030 кол. 5 = АОП-у (3025 - 3026 + 3027 + 3028 - 3029) кол. 5, ако је АОП (3025 + 3027 + 3028) кол. 5 > АОП-а (3026 + 3029) кол. 5	Стоп обрада
30045	АОП 3030 кол. 4 = 0, ако је АОП (3025 + 3027 + 3028) кол. 4 ≤ АОП-а (3026 + 3029) кол. 4	Стоп обрада
30046	АОП 3030 кол. 5 = 0, ако је АОП (3025 + 3027 + 3028) кол. 5 ≤ АОП-а (3026 + 3029) кол. 5	Стоп обрада
30047	АОП 3030 кол. 5 = АОП-у 3027 кол. 4	Стоп обрада

30048	АОП 3030 кол. 4 = АОП-у 0002 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
30049	АОП 3030 кол. 5 = АОП-у 0002 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА НЕТО ИМОВИНИ ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА“

Члан 14.

У обрасцу „Извештај о променама на нето имовини отвореног инвестиционог фонда“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4012) кол. 4 > 0 Коментар: Извештај о променама на нето имовини, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
40002	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4012) кол. 5 = 0 Коментар: Извештај о променама на нето имовини за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4012) кол. 5 > 0 Коментар: Извештај о променама на нето имовини, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40004	АОП 4002 кол. 4 = АОП-у (4003 + 4004 + 4005 + 4006) кол. 4	Стоп обрада
40005	АОП 4002 кол. 5 = АОП-у (4003 + 4004 + 4005 + 4006) кол. 5	Стоп обрада
40006	АОП 4007 кол. 4 = АОП-у (4008 + 4009 + 4010 + 4011) кол. 4	Стоп обрада
40007	АОП 4007 кол. 5 = АОП-у (4008 + 4009 + 4010 + 4011) кол. 5	Стоп обрада
40008	АОП 4012 кол. 4 = АОП-у (4001 + 4002 - 4007) кол. 4	Стоп обрада
40009	АОП 4012 кол. 5 = АОП-у (4001 + 4002 - 4007) кол. 5	Стоп обрада
40010	АОП 4012 кол. 5 = АОП-у 4001 кол. 4	Стоп обрада
40011	АОП 4012 кол. 4 = АОП-у 0409 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
40012	АОП 4012 кол. 5 = АОП-у 0409 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ ОТВОРЕНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА“

Члан 15.

У обрасцу „Статистички извештај отвореног инвестиционог фонда“ врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
90001	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9003) кол. 3 + (9004 до 9018) кол. 4 > 0 Коментар: 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 (9001 до 9003) кол. 4 + (9004 до 9018) кол. 5 > 0 Коментар: Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење
90003	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9003) кол. 4 + (9004 до 9018) кол. 5 = 0 Коментар: Статистички извештај за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
90004	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 3 \leq 12$	Стоп обрада
90005	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 4 \leq 12$	Упозорење
90006	$\text{АОП } 9003 \text{ кол. } 3 \leq \text{АОП-а } 9002 \text{ кол. } 3$	Стоп обрада
90007	$\text{АОП } 9003 \text{ кол. } 4 \leq \text{АОП-а } 9002 \text{ кол. } 4$	Стоп обрада
90008	Ако је АОП 9002 кол. 3 > 0, онда је АОП 9005 кол. 4 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9005 кол. 4 > 0, онда је АОП 9002 кол. 3 > 0 Коментар: Уколико у капиталу учествују страна лица, мора бити исказана вредност страног капитал, ако је већа од 500,00 рсд Уколико подаци о вредности капитала нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује да је вредност тог капитала мања од 500,00 рсд	Упозорење
90009	Ако је АОП 9002 кол. 4 > 0, онда је АОП 9005 кол. 5 > 0, и обрнуто, ако је АОП 9005 кол. 5 > 0, онда је АОП 9002 кол. 4 > 0 Коментар: Уколико у капиталу учествују страна лица, мора бити исказана вредност страног капитал, 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	$\text{АОП } 9005 \text{ кол. } 4 \leq \text{АОП-а } 9004 \text{ кол. } 4$	Стоп обрада
90011	$\text{АОП } 9005 \text{ кол. } 5 \leq \text{АОП-а } 9004 \text{ кол. } 5$	Стоп обрада

90012	АОП 9004 кол. 4 = АОП-у 0410 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90013	АОП 9004 кол. 5 = АОП-у 0410 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90014	АОП 9009 кол. 4 = АОП-у (9006 + 9007 + 9008) кол. 4	Стоп обрада
90015	АОП 9009 кол. 5 = АОП-у (9006 + 9007 + 9008) кол. 5	Стоп обрада
90016	АОП 9012 кол. 4 = АОП-у (9010 + 9011) кол. 4	Стоп обрада
90017	АОП 9012 кол. 5 = АОП-у (9010 + 9011) кол. 5	Стоп обрада
90018	АОП (9010 + 9011) кол. 4 ≤ АОП-а 1014 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90019	АОП (9010 + 9011) кол. 5 ≤ АОП-а 1014 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90020	АОП 9018 кол. 4 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 4	Стоп обрада
90021	АОП 9018 кол. 5 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 5	Стоп обрада
90022	АОП (9013 + 9014) кол. 4 ≤ АОП-а 1002 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90023	АОП (9013 + 9014) кол. 5 ≤ АОП-а 1002 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90024	АОП (9015 + 9016 + 9017) кол. 4 ≤ АОП-а 1004 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90025	АОП (9015 + 9016 + 9017) кол. 5 ≤ АОП-а 1004 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада

Члан 16.

Даном почетка примене ових правила, престају да важе Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за друштва за управљање инвестиционим фондовима и инвестиционе фондове бр. 01-81/20 од 16.01.2020. године.

Члан 17.

Ова правила примењују се на извештаје који се састављају за пословну 2020. годину.

Број: 01-48/21

У Београду, 14.01.2021. године

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић с.р.