

На основу члана 50. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 – др. закон) и члана 22. став 1. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Службени гласник РС“, број 142/2020 и 139/2022), а у вези са чланом 106. Закона о Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, број 55/2004, 111/2009 и 99/2011),

Регистратор Регистра финансијских извештаја, утврђује

Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољне пензијске фондове за 2022. годину

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја и Статистичког извештаја друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољних пензијских фондова.

Правила из става 1. утврђена су на основу Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима („Службени гласник РС“, број 93/2020), Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за добровољне пензијске фондове („Службени гласник РС“, број 93/2020) и Одлуке о облику и садржају статистичког извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољне пензијске фондове („Службени гласник РС“, број 93/2020).

ПОЈМОВИ

Члан 2.

Контролна правила означена статусом „Стоп обрада“ представљају правила која је неопходно испунити, у поступку састављања финансијских извештаја и Статистичког извештаја. Ако ова правила нису задовољена, финансијски извештаји и Статистички извештај се сматрају рачунски нетачним, и не уписују се у Регистар финансијских извештаја.

Контролна правила означена статусом „Упозорење“ указују на одређене нелогичности података који су исказани у финансијским извештајима и Статистичком извештају. Уколико ова правила нису задовољена, а законски заступник се са таквим подацима сагласи, финансијски извештаји и Статистички извештај се сматрају рачунски тачним, и уписују се у Регистар финансијских извештаја.

У оквиру контролног правила, када је то неопходно, као „Коментар“ дата су ближа објашњења начина и услова за примену тог правила. Истовремено, као „Напомена“, дате су специфичности које се односе на одређено контролно правило.

ПРАВИЛА РАЧУНСКО-ЛОГИЧКЕ КОНТРОЛЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА ДРУШТВА ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОВИМА

ОБРАСЦИ

Члан 3.

Финансијски извештај и Статистички извештај није дозвољено доставити без попуњених података.

Контрола попуњености образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
00000-1	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 5 + (0001 до 0013) кол. 6 + (0001 до 0013) кол. 7 биланса стања + (0401 до 0417) кол. 5 + (0401 до 0417) кол. 6 + (0401 до 0417) кол. 7 биланса стања + (1001 до 1040) кол. 5 + (1001 до 1040) кол. 6 биланса успеха + (2001 до 2020) кол. 5 + (2001 до 2020) кол. 6 извештаја о осталом резултату + (3001 до 3050) кол. 3 + (3001 до 3050) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4226) извештаја о променама на капиталу + (9001 до 9028) кол. 4 + (9001 до 9028) кол. 5 + (9029 до 9036) кол. 3 + (9029 до 9036) кол. 4 + (9037 до 9042) статистичког извештаја > 0 Напомена: Контролно правило се односи на редован годишњи финансијски извештај	Финансијски извештај не сме бити без података;	Стоп обрада

00000-2	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 5 + (0001 до 0013) кол. 6 + (0001 до 0013) кол. 7 биланса стања + (0401 до 0417) кол. 5 + (0401 до 0417) кол. 6 + (0401 до 0417) кол. 7 биланса стања + (1001 до 1040) кол. 5 + (1001 до 1040) кол. 6 биланса успеха > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на ванредан финансијски извештај</i>	Ванредни финансијски извештај, по правилу, не сме бити без података; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00000-3	На АОП-у (0001 до 0013) биланса стања + (0401 до 0417) биланса стања + (1001 до 1040) биланса успеха + (2001 до 2020) извештаја о осталом резултату у колони 4 (Напомена) мора бити унет бар један карактер Напомена: <i>Контролно правило се односи на редован годишњи финансијски извештај</i>	Потребно је попунити колону 4 у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА“

Члан 4.

У обрасцу „Биланс стања“ врше се следеће рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
00001	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 5 + (0401 до 0417) кол. 5 > 0	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период;	Упозорење
00002	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 6 + (0401 до 0417) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 7 + (0401 до 0417) кол. 7 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказано почетно стање за претходни извештајни период;	Стоп обрада
00004	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 6 + (0401 до 0417) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период;	Упозорење
00005	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0013) кол. 7 + (0401 до 0417) кол. 7 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Биланс стања, по правилу, мора имати исказано почетно стање за претходни извештајни период за обвезнике који врше рекласификацију; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
00006	АОП 0013 кол. 5 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012) кол. 5		Стоп обрада
00007	АОП 0013 кол. 6 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012) кол. 6		Стоп обрада
00008	АОП 0013 кол. 7 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012) кол. 7		Стоп обрада
00009	АОП 0408 кол. 5 = АОП-у (0401 + 0402 + 0403 - 0404 + 0405 - 0406 - 0407) кол. 5		Стоп обрада

00010	АОП 0408 кол. 6 = АОП-у (0401 + 0402 + 0403 - 0404 + 0405 - 0406 - 0407) кол. 6		Стоп обрада
00011	АОП 0408 кол. 7 = АОП-у (0401 + 0402 + 0403 - 0404 + 0405 - 0406 - 0407) кол. 7		Стоп обрада
00012	АОП 0416 кол. 5 = АОП-у (0409 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415) кол. 5		Стоп обрада
00013	АОП 0416 кол. 6 = АОП-у (0409 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415) кол. 6		Стоп обрада
00014	АОП 0416 кол. 7 = АОП-у (0409 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414 + 0415) кол. 7		Стоп обрада
00015	АОП 0417 кол. 5 = АОП-у (0408 + 0416) кол. 5		Стоп обрада
00016	АОП 0417 кол. 6 = АОП-у (0408 + 0416) кол. 6		Стоп обрада
00017	АОП 0417 кол. 7 = АОП-у (0408 + 0416) кол. 7		Стоп обрада
00018	АОП 0013 кол. 5 = АОП-у 0417 кол. 5	Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00019	АОП 0013 кол. 6 = АОП-у 0417 кол. 6	Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00020	АОП 0013 кол. 7 = АОП-у 0417 кол. 7	Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА“

Члан 5.

У обрасцу „Биланс успеха“ врше се следеће рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1040) кол. 5 > 0	Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1040) кол. 6 = 0 <i>Напомена: Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Биланс успеха за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
10003	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1040) кол. 6 > 0 <i>Напомена: Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
10004	АОП 1009 кол. 5 = АОП-у (1001 + 1002 + 1003 - 1004 - 1005 - 1006 - 1007 - 1008) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1002 + 1003) кол. 5 > АОП-а (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 5		Стоп обрада
10005	АОП 1009 кол. 6 = АОП-у (1001 + 1002 + 1003 - 1004 - 1005 - 1006 - 1007 - 1008) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1002 + 1003) кол. 6 > АОП-а (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 6		Стоп обрада

10006	АОП 1010 кол. 5 = АОП-у (1004 - 1001 - 1002 - 1003 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1002 + 1003) кол. 5 < АОП-а (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 5		Стоп обрада
10007	АОП 1010 кол. 6 = АОП-у (1004 - 1001 - 1002 - 1003 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1002 + 1003) кол. 6 < АОП-а (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 6		Стоп обрада
10008	АОП (1009 + 1010) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1002 + 1003) кол. 5 = АОП-у (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10009	АОП (1009 + 1010) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1002 + 1003) кол. 6 = АОП-у (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10010	Ако је АОП 1009 кол. 5 > 0, онда је АОП 1010 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10011	Ако је АОП 1010 кол. 5 > 0, онда је АОП 1009 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10012	Ако је АОП 1009 кол. 6 > 0, онда је АОП 1010 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10013	Ако је АОП 1010 кол. 6 > 0, онда је АОП 1009 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10014	АОП (1001 + 1002 + 1003 + 1010) кол. 5 = АОП-у (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008 + 1009) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10015	АОП (1001 + 1002 + 1003 + 1010) кол. 6 = АОП-у (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008 + 1009) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10016	Ако је АОП 1011 кол. 5 > 0, онда је АОП 1012 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10017	Ако је АОП 1012 кол. 5 > 0, онда је АОП 1011 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10018	Ако је АОП 1011 кол. 6 > 0, онда је АОП 1012 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10019	Ако је АОП 1012 кол. 6 > 0, онда је АОП 1011 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10020	Ако је АОП 1013 кол. 5 > 0, онда је АОП 1014 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10021	Ако је АОП 1014 кол. 5 > 0, онда је АОП 1013 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10022	Ако је АОП 1013 кол. 6 > 0, онда је АОП 1014 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10023	Ако је АОП 1014 кол. 6 > 0, онда је АОП 1013 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада
10024	Ако је АОП 1015 кол. 5 > 0, онда је АОП 1016 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и нето губици	Стоп обрада

10025	Ако је АОП 1016 кол. 5 > 0, онда је АОП 1015 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10026	Ако је АОП 1015 кол. 6 > 0, онда је АОП 1016 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10027	Ако је АОП 1016 кол. 6 > 0, онда је АОП 1015 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10028	Ако је АОП 1017 кол. 5 > 0, онда је АОП 1018 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10029	Ако је АОП 1018 кол. 5 > 0, онда је АОП 1017 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10030	Ако је АОП 1017 кол. 6 > 0, онда је АОП 1018 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10031	Ако је АОП 1018 кол. 6 > 0, онда је АОП 1017 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10032	Ако је АОП 1019 кол. 5 > 0, онда је АОП 1020 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10033	Ако је АОП 1020 кол. 5 > 0, онда је АОП 1019 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10034	Ако је АОП 1019 кол. 6 > 0, онда је АОП 1020 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10035	Ако је АОП 1020 кол. 6 > 0, онда је АОП 1019 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добици и нето губици	Стоп обрада
10036	Ако је АОП 1021 кол. 5 > 0, онда је АОП 1022 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани приходи и нето расходи	Стоп обрада
10037	Ако је АОП 1022 кол. 5 > 0, онда је АОП 1021 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани приходи и нето расходи	Стоп обрада
10038	Ако је АОП 1021 кол. 6 > 0, онда је АОП 1022 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани приходи и нето расходи	Стоп обрада
10039	Ако је АОП 1022 кол. 6 > 0, онда је АОП 1021 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани приходи и нето расходи	Стоп обрада
10040	АОП 1032 кол. 5 = АОП-у (1009 - 1010 + 1011 - 1012 + 1013 - 1014 + 1015 - 1016 + 1017 - 1018 + 1019 - 1020 + 1021 - 1022 + 1023 - 1024 + 1025 - 1026 - 1027 - 1028 - 1029 + 1030 - 1031) кол. 5, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030) кол. 5 > АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 5		Стоп обрада
10041	АОП 1032 кол. 6 = АОП-у (1009 - 1010 + 1011 - 1012 + 1013 - 1014 + 1015 - 1016 + 1017 - 1018 + 1019 - 1020 + 1021 - 1022 + 1023 - 1024 + 1025 - 1026 - 1027 - 1028 - 1029 + 1030 - 1031) кол. 6, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030) кол. 6 > АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 6		Стоп обрада

10042	АОП 1033 кол. 5 = АОП-у (1010 - 1009 - 1011 + 1012 - 1013 + 1014 - 1015 + 1016 - 1017 + 1018 - 1019 + 1020 - 1021 + 1022 - 1023 + 1024 - 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 - 1030 + 1031) кол. 5, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030) кол. 5 < АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 5		Стоп обрада
10043	АОП 1033 кол. 6 = АОП-у (1010 - 1009 - 1011 + 1012 - 1013 + 1014 - 1015 + 1016 - 1017 + 1018 - 1019 + 1020 - 1021 + 1022 - 1023 + 1024 - 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 - 1030 + 1031) кол. 6, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030) кол. 6 < АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 6		Стоп обрада
10044	АОП (1032 + 1033) кол. 5 = 0, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030) кол. 5 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10045	АОП (1032 + 1033) кол. 6 = 0, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030) кол. 6 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10046	Ако је АОП 1032 кол. 5 > 0, онда је АОП 1033 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10047	Ако је АОП 1033 кол. 5 > 0, онда је АОП 1032 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10048	Ако је АОП 1032 кол. 6 > 0, онда је АОП 1033 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10049	Ако је АОП 1033 кол. 6 > 0, онда је АОП 1032 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10050	АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030 + 1033) кол. 5 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031 + 1032) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10051	АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1017 + 1019 + 1021 + 1023 + 1025 + 1030 + 1033) кол. 6 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1018 + 1020 + 1022 + 1024 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029 + 1031 + 1032) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10052	АОП 1039 кол. 5 = АОП-у (1032 - 1033 + 1034 - 1035 + 1036 - 1037 - 1038) кол. 5, ако је АОП (1032 + 1034 + 1036) кол. 5 > АОП-а (1033 + 1035 + 1037 + 1038) кол. 5		Стоп обрада
10053	АОП 1039 кол. 6 = АОП-у (1032 - 1033 + 1034 - 1035 + 1036 - 1037 - 1038) кол. 6, ако је АОП (1032 + 1034 + 1036) кол. 6 > АОП-а (1033 + 1035 + 1037 + 1038) кол. 6		Стоп обрада
10054	АОП 1040 кол. 5 = АОП-у (1033 - 1032 - 1034 + 1035 - 1036 + 1037 + 1038) кол. 5, ако је АОП (1032 + 1034 + 1036) кол. 5 < АОП-а (1033 + 1035 + 1037 + 1038) кол. 5		Стоп обрада
10055	АОП 1040 кол. 6 = АОП-у (1033 - 1032 - 1034 + 1035 - 1036 + 1037 + 1038) кол. 6, ако је АОП (1032 + 1034 + 1036) кол. 6 < АОП-а (1033 + 1035 + 1037 + 1038) кол. 6		Стоп обрада
10056	АОП (1039 + 1040) кол. 5 = 0, ако је АОП (1032 + 1034 + 1036) кол. 5 = АОП-у (1033 + 1035 + 1037 + 1038) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада

10057	АОП (1039 + 1040) кол. 6 = 0, ако је АОП (1032 + 1034 + 1036) кол. 6 = АОП-у (1033 + 1035 + 1037 + 1038) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10058	Ако је АОП 1039 кол. 5 > 0, онда је АОП 1040 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10059	Ако је АОП 1040 кол. 5 > 0, онда је АОП 1039 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10060	Ако је АОП 1039 кол. 6 > 0, онда је АОП 1040 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10061	Ако је АОП 1040 кол. 6 > 0, онда је АОП 1039 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10062	АОП (1032 + 1034 + 1036 + 1040) кол. 5 = АОП-у (1033 + 1035 + 1037 + 1038 + 1039) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10063	АОП (1032 + 1034 + 1036 + 1040) кол. 6 = АОП-у (1033 + 1035 + 1037 + 1038 + 1039) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10064	Ако је АОП 1039 кол. 5 > 0, онда је АОП 0405 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1039 кол. 5	Добитак текуће године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мањи или једнак износу нераспоређеног добитка у колони текућа година у обрасцу Биланс стања; Уколико ти подаци нису усаглашени, законски заступник потписивањем извештаја потврђује да је тако исказан резултат у Билансу стања исправан и тачан, односно да је исказан у складу са прописима.	Упозорење
10065	Ако је АОП 1039 кол. 6 > 0, онда је АОП 0405 кол. 6 биланса стања \geq АОП-а 1039 кол. 6	Добитак претходне године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мањи или једнак износу нераспоређеног добитка у колони претходна година у обрасцу Биланс стања.	Упозорење
10066	Ако је АОП 1040 кол. 5 > 0, онда је АОП 0406 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1040 кол. 5	Губитак текуће године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мањи или једнак износу губитка у колони текућа година у обрасцу Биланс стања; Уколико ти подаци нису усаглашени, законски заступник потписивањем извештаја потврђује да је тако исказан резултат у Билансу стања исправан и тачан, односно да је исказан у складу са прописима.	Упозорење
10067	Ако је АОП 1040 кол. 6 > 0, онда је АОП 0406 кол. 6 биланса стања \geq АОП-а 1040 кол. 6	Губитак претходне године у обрасцу Биланс успеха, по правилу, мора бити мањи или једнак износу губитка у колони претходна година у обрасцу Биланс стања.	Упозорење

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ“

Члан 6.

У обрасцу „Извештај о осталом резултату“ врше се следеће рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
20001	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2020) кол. 5 > 0	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 2020) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Извештај о осталом резултату за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
20003	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2020) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Извештај о осталом резултату, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
20004	АОП 2001 кол. 5 = АОП-у 1039 кол. 5 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20005	АОП 2001 кол. 6 = АОП-у 1039 кол. 6 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20006	АОП 2002 кол. 5 = АОП-у 1040 кол. 5 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20007	АОП 2002 кол. 6 = АОП-у 1040 кол.6 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20008	АОП 2017 кол. 5 = АОП (2003 - 2004 + 2005 - 2006 + 2007 - 2008 + 2009 - 2010 + 2011 - 2012 + 2013 - 2014 + 2015 - 2016) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015) кол. 5 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016) кол. 5		Стоп обрада
20009	АОП 2017 кол. 6 = АОП (2003 - 2004 + 2005 - 2006 + 2007 - 2008 + 2009 - 2010 + 2011 - 2012 + 2013 - 2014 + 2015 - 2016) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015) кол. 6 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016) кол. 6		Стоп обрада

20010	АОП 2018 кол. 5 = АОП-у (2004 - 2003 - 2005 + 2006 - 2007 + 2008 - 2009 + 2010 - 2011 + 2012 - 2013 + 2014 - 2015 + 2016) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015) кол. 5 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016) кол. 5		Стоп обрада
20011	АОП 2018 кол. 6 = АОП-у (2004 - 2003 - 2005 + 2006 - 2007 + 2008 - 2009 + 2010 - 2011 + 2012 - 2013 + 2014 - 2015 + 2016) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015) кол. 6 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016) кол. 6		Стоп обрада
20012	АОП (2017 + 2018) кол. 5 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20013	АОП (2017 + 2018) кол. 6 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20014	Ако је АОП 2017 кол. 5 > 0, онда је АОП 2018 кол. 5 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани остали укупан добитак и остали укупан губитак	Стоп обрада
20015	Ако је АОП 2018 кол. 5 > 0, онда је АОП 2017 кол. 5 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани остали укупан добитак и остали укупан губитак	Стоп обрада
20016	Ако је АОП 2017 кол. 6 > 0, онда је АОП 2018 кол. 6 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани остали укупан добитак и остали укупан губитак	Стоп обрада
20017	Ако је АОП 2018 кол. 6 > 0, онда је АОП 2017 кол. 6 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани остали укупан добитак и остали укупан губитак	Стоп обрада
20018	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2017) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20019	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2018) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2017) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20020	АОП 2019 кол. 5 = АОП-у (2001 - 2002 + 2017 - 2018) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2017) кол. 5 > АОП-а (2002 + 2018) кол. 5		Стоп обрада
20021	АОП 2019 кол. 6 = АОП-у (2001 - 2002 + 2017 - 2018) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2017) кол. 6 > АОП-а (2002 + 2018) кол. 6		Стоп обрада
20022	АОП 2020 кол. 5 = АОП-у (2002 - 2001 - 2017 + 2018) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2017) кол. 5 < АОП-а (2002 + 2018) кол. 5		Стоп обрада
20023	АОП 2020 кол. 6 = АОП-у (2002 - 2001 - 2017 + 2018) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2017) кол. 6 < АОП-а (2002 + 2018) кол. 6		Стоп обрада
20024	АОП (2019 + 2020) кол. 5 = 0, ако је АОП (2001 + 2017) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2018) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20025	АОП (2019 + 2020) кол. 6 = 0, ако је АОП (2001 + 2017) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2018) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20026	Ако је АОП 2019 кол. 5 > 0, онда је АОП 2020 кол. 5 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето добитак и укупан нето губитак	Стоп обрада

20027	Ако је АОП 2020 кол. 5 > 0, онда је АОП 2019 кол. 5 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето добитак и укупан нето губитак	Стоп обрада
20028	Ако је АОП 2019 кол. 6 > 0, онда је АОП 2020 кол. 6 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето добитак и укупан нето губитак	Стоп обрада
20029	Ако је АОП 2020 кол. 6 > 0, онда је АОП 2019 кол. 6 = 0	У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето добитак и укупан нето губитак	Стоп обрада
20030	АОП (2001 + 2017 + 2020) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2018 + 2019) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20031	АОП (2001 + 2017 + 2020) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2018 + 2019) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ“

Члан 7.

У обрасцу „Извештај о токовима готовине“ врше се следеће рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3050) кол. 3 > 0	Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30002	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3050) кол. 4 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Извештај о токовима готовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
30003	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3050) кол. 4 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
30004	АОП 3001 кол. 3 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 3		Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 4		Стоп обрада
30006	АОП 3006 кол. 3 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012) кол. 3		Стоп обрада
30007	АОП 3006 кол. 4 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012) кол. 4		Стоп обрада
30008	АОП 3013 кол. 3 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 > АОП-а 3006 кол. 3		Стоп обрада

30009	АОП 3013 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3006 кол. 4		Стоп обрада
30010	АОП 3014 кол. 3 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 < АОП-а 3006 кол. 3		Стоп обрада
30011	АОП 3014 кол. 4 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3006 кол. 4		Стоп обрада
30012	АОП (3013 + 3014) кол. 3 = 0, ако је АОП 3001 кол. 3 = АОП-у 3006 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3013 + 3014) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-у 3006 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30014	Ако је АОП 3013 кол. 3 > 0, онда је АОП 3014 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30015	Ако је АОП 3014 кол. 3 > 0, онда је АОП 3013 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	Ако је АОП 3013 кол. 4 > 0, онда је АОП 3014 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30017	Ако је АОП 3014 кол. 4 > 0, онда је АОП 3013 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30018	АОП (3001 + 3014) кол. 3 = АОП-у (3006 + 3013) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30019	АОП (3001 + 3014) кол. 4 = АОП-у (3006 + 3013) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30020	АОП 3015 кол. 3 = АОП-у (3016 + 3017 + 3018 + 3019 + 3020) кол. 3		Стоп обрада
30021	АОП 3015 кол. 4 = АОП-у (3016 + 3017 + 3018 + 3019 + 3020) кол. 4		Стоп обрада
30022	АОП 3021 кол. 3 = АОП-у (3022 + 3023 + 3024 + 3025) кол. 3		Стоп обрада
30023	АОП 3021 кол. 4 = АОП-у (3022 + 3023 + 3024 + 3025) кол. 4		Стоп обрада
30024	АОП 3026 кол. 3 = АОП-у (3015 - 3021) кол. 3, ако је АОП 3015 кол. 3 > АОП-а 3021 кол. 3		Стоп обрада
30025	АОП 3026 кол. 4 = АОП-у (3015 - 3021) кол. 4, ако је АОП 3015 кол. 4 > АОП-а 3021 кол. 4		Стоп обрада
30026	АОП 3027 кол. 3 = АОП-у (3021 - 3015) кол. 3, ако је АОП 3015 кол. 3 < АОП-а 3021 кол. 3		Стоп обрада
30027	АОП 3027 кол. 4 = АОП-у (3021 - 3015) кол. 4, ако је АОП 3015 кол. 4 < АОП-а 3021 кол. 4		Стоп обрада
30028	АОП (3026 + 3027) кол. 3 = 0, ако је АОП 3015 кол. 3 = АОП-у 3021 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30029	АОП (3026 + 3027) кол. 4 = 0, ако је АОП 3015 кол. 4 = АОП-у 3021 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30030	Ако је АОП 3026 кол. 3 > 0, онда је АОП 3027 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30031	Ако је АОП 3027 кол. 3 > 0, онда је АОП 3026 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада

30032	Ако је АОП 3026 кол. 4 > 0, онда је АОП 3027 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30033	Ако је АОП 3027 кол. 4 > 0, онда је АОП 3026 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30034	АОП (3015 + 3027) кол. 3 = АОП-у (3021 + 3026) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30035	АОП (3015 + 3027) кол. 4 = АОП-у (3021 + 3026) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30036	АОП 3028 кол. 3 = АОП-у (3029 + 3030 + 3031 + 3032 + 3033) кол. 3		Стоп обрада
30037	АОП 3028 кол. 4 = АОП-у (3029 + 3030 + 3031 + 3032 + 3033) кол. 4		Стоп обрада
30038	АОП 3034 кол. 3 = АОП-у (3035 + 3036 + 3037 + 3038 + 3039 + 3040) кол. 3		Стоп обрада
30039	АОП 3034 кол. 4 = АОП-у (3035 + 3036 + 3037 + 3038 + 3039 + 3040) кол. 4		Стоп обрада
30040	АОП 3041 кол. 3 = АОП-у (3028 - 3034) кол. 3, ако је АОП 3028 кол. 3 > АОП-а 3034 кол. 3		Стоп обрада
30041	АОП 3041 кол. 4 = АОП-у (3028 - 3034) кол. 4, ако је АОП 3028 кол. 4 > АОП-а 3034 кол. 4		Стоп обрада
30042	АОП 3042 кол. 3 = АОП-у (3034 - 3028) кол. 3, ако је АОП 3028 кол. 3 < АОП-а 3034 кол. 3		Стоп обрада
30043	АОП 3042 кол. 4 = АОП-у (3034 - 3028) кол. 4, ако је АОП 3028 кол. 4 < АОП-а 3034 кол. 4		Стоп обрада
30044	АОП (3041 + 3042) кол. 3 = 0, ако је АОП 3028 кол. 3 = АОП-у 3034 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30045	АОП (3041 + 3042) кол. 4 = 0, ако је АОП 3028 кол. 4 = АОП-у 3034 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30046	Ако је АОП 3041 кол. 3 > 0, онда је АОП 3042 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30047	Ако је АОП 3042 кол. 3 > 0, онда је АОП 3041 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30048	Ако је АОП 3041 кол. 4 > 0, онда је АОП 3042 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30049	Ако је АОП 3042 кол. 4 > 0, онда је АОП 3041 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30050	АОП (3028 + 3042) кол. 3 = АОП-у (3034 + 3041) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30051	АОП (3028 + 3042) кол. 4 = АОП-у (3034 + 3041) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30052	АОП 3043 кол. 3 = АОП-у (3013 + 3026 + 3041) кол. 3		Стоп обрада

30053	АОП 3043 кол. 4 = АОП-у (3013 + 3026 + 3041) кол. 4		Стоп обрада
30054	АОП 3044 кол. 3 = АОП-у (3014 + 3027 + 3042) кол. 3		Стоп обрада
30055	АОП 3044 кол. 4 = АОП-у (3014 + 3027 + 3042) кол. 4		Стоп обрада
30056	АОП 3045 кол. 3 = АОП-у (3043 - 3044) кол. 3, ако је АОП 3043 кол. 3 > АОП-а 3044 кол. 3		Стоп обрада
30057	АОП 3045 кол. 4 = АОП-у (3043 - 3044) кол. 4, ако је АОП 3043 кол. 4 > АОП-а 3044 кол. 4		Стоп обрада
30058	АОП 3046 кол. 3 = АОП-у (3044 - 3043) кол. 3, ако је АОП 3043 кол. 3 < АОП-а 3044 кол. 3		Стоп обрада
30059	АОП 3046 кол. 4 = АОП-у (3044 - 3043) кол. 4, ако је АОП 3043 кол. 4 < АОП-а 3044 кол. 4		Стоп обрада
30060	АОП (3045 + 3046) кол. 3 = 0, ако је АОП 3043 кол. 3 = АОП-у 3044 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30061	АОП (3045 + 3046) кол. 4 = 0, ако је АОП 3043 кол. 4 = АОП-у 3044 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30062	Ако је АОП 3045 кол. 3 > 0, онда је АОП 3046 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења готовине	Стоп обрада
30063	Ако је АОП 3046 кол. 3 > 0, онда је АОП 3045 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења готовине	Стоп обрада
30064	Ако је АОП 3045 кол. 4 > 0, онда је АОП 3046 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења готовине	Стоп обрада
30065	Ако је АОП 3046 кол. 4 > 0, онда је АОП 3045 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења готовине	Стоп обрада
30066	АОП (3043 + 3046) кол. 3 = АОП-у (3044 + 3045) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30067	АОП (3043 + 3046) кол. 4 = АОП-у (3044 + 3045) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30068	АОП 3047 кол. 3 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Новооснована правна лица не смеју имати приказан податак за претходну годину	Стоп обрада
30069	АОП 3050 кол. 3 = АОП-у (3045 - 3046 + 3047 + 3048 - 3049) кол. 3, ако је АОП (3045 + 3047 + 3048) кол. 3 > АОП-а (3046 + 3049) кол. 3		Стоп обрада
30070	АОП 3050 кол. 4 = АОП-у (3045 - 3046 + 3047 + 3048 - 3049) кол. 4, ако је АОП (3045 + 3047 + 3048) кол. 4 > АОП-а (3046 + 3049) кол. 4		Стоп обрада
30071	АОП 3050 кол. 3 = 0, ако је АОП (3045 + 3047 + 3048) кол. 3 ≤ АОП-а (3046 + 3049) кол. 3		Стоп обрада
30072	АОП 3050 кол. 4 = 0, ако је АОП (3045 + 3047 + 3048) кол. 4 ≤ АОП-а (3046 + 3049) кол. 4		Стоп обрада
30073	АОП 3050 кол. 4 = АОП-у 3047 кол. 3		Стоп обрада

30074	АОП 3050 кол. 3 = АОП-у 0012 кол. 5 биланса стања	Рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају, по правилу треба да постоји; Уколико су унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога.	Упозорење
30075	АОП 3050 кол. 4 = АОП-у 0012 кол. 6 биланса стања	Рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају, по правилу треба да постоји; Уколико су унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога.	Упозорење

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ“

Члан 8.

У обрасцу „Извештај о променама на капиталу“ врше се следеће рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4020 до 4026) + (4046 до 4052) + (4072 до 4078) + (4100 до 4108) + (4128 до 4134) + (4154 до 4160) + (4181 до 4188) + (4208 до 4214) + 4220 + 4226 > 0	Извештај о променама на капиталу, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
40002	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4019) + (4027 до 4045) + (4053 до 4071) + (4079 до 4099) + (4109 до 4127) + (4135 до 4153) + (4161 до 4180) + (4189 до 4207) + (4215 до 4219) + (4221 до 4225) = 0 Напомена: Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.	Извештај о променама на капиталу за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4019) + (4027 до 4045) + (4053 до 4071) + (4079 до 4099) + (4109 до 4127) + (4135 до 4153) + (4161 до 4180) + (4189 до 4207) + (4215 до 4219) + (4221 до 4225) > 0 Напомена: Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.	Извештај о променама на капиталу, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период;	Упозорење

Рачунско-логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
40004	АОП 4006 = АОП-у (4001 + 4002 - 4003 + 4004 - 4005)		Стоп обрада
40005	АОП 4032 = АОП-у (4027 + 4028 - 4029 + 4030 - 4031)		Стоп обрада
40006	АОП 4058 = АОП-у (4053 + 4054 - 4055 + 4056 - 4057)		Стоп обрада
40007	АОП 4084 = АОП-у (4079 + 4080 - 4081 + 4082 - 4083)		Стоп обрада
40008	АОП 4114 = АОП-у (4109 + 4110 - 4111 + 4112 - 4113)		Стоп обрада
40009	АОП 4140 = АОП-у (4135 + 4136 - 4137 + 4138 - 4139)		Стоп обрада
40010	АОП 4166 = АОП-у (4161 + 4162 - 4163 + 4164 - 4165)		Стоп обрада

40011	$АОП\ 4194 = АОП\text{-}y\ (4189 + 4190 - 4191 + 4192 - 4193)$		Стоп обрада
40012	$АОП\ 4215 = АОП\text{-}y\ (4001 - 4027 + 4053 + 4079 + 4109 - 4135 + 4161 - 4189)$, ако је $АОП\ (4001 + 4053 + 4079 + 4109 + 4161) > АОП\text{-}a\ (4027 + 4135 + 4189)$		Стоп обрада
40013	$АОП\ 4221 = АОП\text{-}y\ (4027 - 4001 - 4053 - 4079 - 4109 + 4135 - 4161 + 4189)$, ако је $АОП\ (4001 + 4053 + 4079 + 4109 + 4161) < АОП\text{-}a\ (4027 + 4135 + 4189)$		Стоп обрада
40014	$АОП\ (4215 + 4221) = 0$, ако је $АОП\ (4001 + 4053 + 4079 + 4109 + 4161) = АОП\text{-}y\ (4027 + 4135 + 4189)$	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40015	Ако је $АОП\ 4215 > 0$ онда је $АОП\ 4221 = 0$	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40016	Ако је $АОП\ 4221 > 0$ онда је $АОП\ 4215 = 0$	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40017	$АОП\ 4216 = АОП\text{-}y\ (4006 - 4032 + 4058 + 4084 + 4114 - 4140 + 4166 - 4194)$, ако је $АОП\ (4006 + 4058 + 4084 + 4114 + 4166) > АОП\text{-}a\ (4032 + 4140 + 4194)$		Стоп обрада
40018	$АОП\ 4222 = АОП\text{-}y\ (4032 - 4006 - 4058 - 4084 - 4114 + 4140 - 4166 + 4194)$, ако је $АОП\ (4006 + 4058 + 4084 + 4114 + 4166) < АОП\text{-}a\ (4032 + 4140 + 4194)$		Стоп обрада
40019	$АОП\ (4216 + 4222) = 0$, ако је $АОП\ (4006 + 4058 + 4084 + 4114 + 4166) = АОП\text{-}y\ (4032 + 4140 + 4194)$	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40020	Ако је $АОП\ 4216 > 0$ онда је $АОП\ 4222 = 0$	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40021	Ако је $АОП\ 4222 > 0$ онда је $АОП\ 4216 = 0$	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40022	$АОП\ 4013 = АОП\text{-}y\ (4006 + 4007 - 4008 + 4009 - 4010 + 4011 - 4012)$		Стоп обрада
40023	$АОП\ 4039 = АОП\text{-}y\ (4032 + 4033 - 4034 + 4035 - 4036 + 4037 - 4038)$		Стоп обрада
40024	$АОП\ 4065 = АОП\text{-}y\ (4058 + 4059 - 4060 + 4061 - 4062 + 4063 - 4064)$		Стоп обрада
40025	$АОП\ 4093 = АОП\text{-}y\ (4084 - 4085 + 4086 - 4087 + 4088 - 4089 - 4090 + 4091 - 4092)$		Стоп обрада
40026	$АОП\ 4121 = АОП\text{-}y\ (4114 + 4115 - 4116 + 4117 - 4118 + 4119 - 4120)$		Стоп обрада
40027	$АОП\ 4147 = АОП\text{-}y\ (4140 - 4141 + 4142 + 4143 - 4144 + 4145 - 4146)$		Стоп обрада
40028	$АОП\ 4174 = АОП\text{-}y\ (4166 + 4167 + 4168 - 4169 - 4170 - 4171 + 4172 - 4173)$		Стоп обрада
40029	$АОП\ 4201 = АОП\text{-}y\ (4194 + 4195 + 4196 - 4197 - 4198 + 4199 - 4200)$		Стоп обрада
40030	$АОП\ 4217 = АОП\text{-}y\ (4013 - 4039 + 4065 + 4093 + 4121 - 4147 + 4174 - 4201)$, ако је $АОП\ (4013 + 4065 + 4093 + 4121 + 4174) > АОП\text{-}a\ (4039 + 4147 + 4201)$		Стоп обрада
40031	$АОП\ 4223 = АОП\text{-}y\ (4039 - 4013 - 4065 - 4093 - 4121 + 4147 - 4174 + 4201)$, ако је $АОП\ (4013 + 4065 + 4093 + 4121 + 4174) < АОП\text{-}a\ (4039 + 4147 + 4201)$		Стоп обрада
40032	$АОП\ (4217 + 4223) = 0$, ако је $АОП\ (4013 + 4065 + 4093 + 4121 + 4174) = АОП\text{-}y\ (4039 + 4147 + 4201)$	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40033	Ако је $АОП\ 4217 > 0$ онда је $АОП\ 4223 = 0$	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада

40034	Ако је АОП 4223 > 0 онда је АОП 4217 = 0	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40035	АОП 4014 = АОП-у 4013		Стоп обрада
40036	АОП 4040 = АОП-у 4039		Стоп обрада
40037	АОП 4066 = АОП-у 4065		Стоп обрада
40038	АОП 4094 = АОП-у 4093		Стоп обрада
40039	АОП 4122 = АОП-у 4121		Стоп обрада
40040	АОП 4148 = АОП-у 4147		Стоп обрада
40041	АОП 4175 = АОП-у 4174		Стоп обрада
40042	АОП 4202 = АОП-у 4201		Стоп обрада
40043	АОП 4218 = АОП-у 4217		Стоп обрада
40044	АОП 4224 = АОП-у 4223		Стоп обрада
40045	АОП 4019 = АОП-у (4014 + 4015 - 4016 + 4017 - 4018)		Стоп обрада
40046	АОП 4045 = АОП-у (4040 + 4041 - 4042 + 4043 - 4044)		Стоп обрада
40047	АОП 4071 = АОП-у (4066 + 4067 - 4068 + 4069 - 4070)		Стоп обрада
40048	АОП 4099 = АОП-у (4094 + 4095 - 4096 + 4097 - 4098)		Стоп обрада
40049	АОП 4127 = АОП-у (4122 + 4123 - 4124 + 4125 - 4126)		Стоп обрада
40050	АОП 4153 = АОП-у (4148 + 4149 - 4150 + 4151 - 4152)		Стоп обрада
40051	АОП 4180 = АОП-у (4175 + 4176 - 4177 + 4178 - 4179)		Стоп обрада
40052	АОП 4207 = АОП-у (4202 + 4203 - 4204 + 4205 - 4206)		Стоп обрада
40053	АОП 4219 = АОП-у (4019 - 4045 + 4071 + 4099 + 4127 - 4153 + 4180 - 4207), ако је АОП (4019 + 4071 + 4099 + 4127 + 4180) > АОП-а (4045 + 4153 + 4207)		Стоп обрада
40054	АОП 4225 = АОП-у (4045 - 4019 - 4071 - 4099 - 4127 + 4153 - 4180 + 4207), ако је АОП (4019 + 4071 + 4099 + 4127 + 4180) < АОП-а (4045 + 4153 + 4207)		Стоп обрада
40055	АОП (4219 + 4225) = 0, ако је АОП (4019 + 4071 + 4099 + 4127 + 4180) = АОП-у (4045 + 4153 + 4207)	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40056	Ако је АОП 4219 > 0 онда је АОП 4225 = 0	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40057	Ако је АОП 4225 > 0 онда је АОП 4219 = 0	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40058	АОП 4026 = АОП-у (4019 + 4020 - 4021 + 4022 - 4023 + 4024 - 4025)		Стоп обрада
40059	АОП 4052 = АОП-у (4045 + 4046 - 4047 + 4048 - 4049 + 4050 - 4051)		Стоп обрада
40060	АОП 4078 = АОП-у (4071 + 4072 - 4073 + 4074 - 4075 + 4076 - 4077)		Стоп обрада

40061	АОП 4108 = АОП-у (4099 - 4100 + 4101 - 4102 + 4103 - 4104 - 4105 + 4106 - 4107)		Стоп обрада
40062	АОП 4134 = АОП-у (4127 + 4128 - 4129 + 4130 - 4131 + 4132 - 4133)		Стоп обрада
40063	АОП 4160 = АОП-у (4153 - 4154 + 4155 + 4156 - 4157 + 4158 - 4159)		Стоп обрада
40064	АОП 4188 = АОП-у (4180 + 4181 + 4182 - 4183 - 4184 - 4185 + 4186 - 4187)		Стоп обрада
40065	АОП 4214 = АОП-у (4207 + 4208 + 4209 - 4210 - 4211 + 4212 - 4213)		Стоп обрада
40066	АОП 4220 = АОП-у (4026 - 4052 + 4078 + 4108 + 4134 - 4160 + 4188 - 4214), ако је АОП (4026 + 4078 + 4108 + 4134 + 4188) > АОП-а (4052 + 4160 + 4214)		Стоп обрада
40067	АОП 4226 = АОП-у (4052 - 4026 - 4078 - 4108 - 4134 + 4160 - 4188 + 4214), ако је АОП (4026 + 4078 + 4108 + 4134 + 4188) < АОП-а (4052 + 4160 + 4214)		Стоп обрада
40068	АОП (4220 + 4226) = 0, ако је АОП (4026 + 4078 + 4108 + 4134 + 4188) = АОП-у (4052 + 4160 + 4214)	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40069	Ако је АОП 4220 > 0 онда је АОП 4226 = 0	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40070	Ако је АОП 4226 > 0 онда је АОП 4220 = 0	Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40071	АОП 4006 = АОП-у 0401 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40072	АОП 4032 = АОП-у 0407 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40073	АОП (4058 + 4084) = АОП-у 0402 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40074	АОП 4114 = АОП-у 0403 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40075	АОП 4140 = АОП-у 0404 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење

40076	АОП 4166 = АОП-у 0405 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40077	АОП 4194 = АОП-у 0406 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40078	АОП 4216 = АОП-у 0408 кол. 7 биланса стања ако је АОП 0408 кол. 7 биланса стања ≥ 0	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40079	АОП 4222 = АОП-у 0408 кол. 7 биланса стања ако је АОП 0408 кол. 7 биланса стања < 0	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40080	АОП 4013 = АОП-у 0401 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40081	АОП 4039 = АОП-у 0407 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40082	АОП (4065 + 4093) = АОП-у 0402 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40083	АОП 4121 = АОП-у 0403 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40084	АОП 4147 = АОП-у 0404 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40085	АОП 4174 = АОП-у 0405 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40086	АОП 4201 = АОП-у 0406 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада

40087	АОП 4217 = АОП-у 0408 кол. 6 биланса стања ако је АОП 0408 кол. 6 биланса стања ≥ 0	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40088	АОП 4223 = АОП-у 0408 кол. 6 биланса стања ако је АОП 0408 кол. 6 биланса стања < 0	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40089	АОП 4026 = АОП-у 0401 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40090	АОП 4052 = АОП-у 0407 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40091	АОП (4078 + 4108) = АОП-у 0402 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40092	АОП 4134 = АОП-у 0403 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40093	АОП 4160 = АОП-у 0404 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40094	АОП 4188 = АОП-у 0405 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40095	АОП 4214 = АОП-у 0406 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40096	АОП 4220 = АОП-у 0408 кол. 5 биланса стања ако је АОП 0408 кол. 5 биланса стања ≥ 0	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40097	АОП 4226 = АОП-у 0408 кол. 5 биланса стања ако је АОП 0408 кол. 5 биланса стања < 0	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ“

Члан 9.

У обрасцу „Статистички извештај“ врше се следеће рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
90001	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9028) кол. 4 + (9029 до 9036) кол. 3 + (9037 до 9042) > 0	Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90002	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9028) кол. 5 + (9029 до 9036) кол. 4 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Статистички извештај за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;	Стоп обрада
90003	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9028) кол. 5 + (9029 до 9036) кол. 4 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско-логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
90004	АОП 9007 кол. 4 \geq АОП-а (9008 + 9009 + 9010 + 9011) кол. 4	Трошкови закупа земљишта, премија осигурања, пореза и доприноса су део Трошкова материјала, енергије и услуга и нематеријалних трошкова	Стоп обрада
90005	АОП 9007 кол. 5 \geq АОП-а (9008 + 9009 + 9010 + 9011) кол. 5	Трошкови закупа земљишта, премија осигурања, пореза и доприноса су део Трошкова материјала, енергије и услуга и нематеријалних трошкова	Стоп обрада
90006	АОП 9012 кол. 4 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 4		Стоп обрада
90007	АОП 9012 кол. 5 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 5		Стоп обрада
90008	АОП 9013 кол. 4 \leq АОП-а (9002 + 9003 + 9004) кол. 4	Трошкови зарада су, по правилу, мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Упозорење
90009	АОП 9013 кол. 5 \leq АОП-а (9002 + 9003 + 9004) кол. 5	Трошкови зарада су, по правилу, мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Упозорење
90010	АОП 9019 кол. 4 \leq АОП-а 9018 кол. 4	Расходи камата по кредитима и рачунима у банкама су део Расхода камата	Стоп обрада
90011	АОП 9019 кол. 5 \leq АОП-а 9018 кол. 5	Расходи камата по кредитима и рачунима у банкама су део Расхода камата	Стоп обрада
90012	АОП 9022 кол. 4 \leq АОП-у 9021 кол. 4	Приходи од закупа земљишта су део Других пословних прихода	Стоп обрада
90013	АОП 9022 кол. 5 \leq АОП-у 9021 кол. 5	Приходи од закупа земљишта су део Других пословних прихода	Стоп обрада

90014	АОП 9024 кол. 4 \leq АОП-а 9023 кол. 4	Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама су део Прихода од камата	Стоп обрада
90015	АОП 9024 кол. 5 \leq АОП-а 9023 кол. 5	Приходи од камата по рачунима и депозитима у банкама су део Прихода од камата	Стоп обрада
90016	АОП 9028 кол. 4 $>$ 0	На позицији Просечан број запослених није исказан податак; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90017	АОП 9028 кол. 4 \leq 50	Граничне вредности дате су да би се избегле случајне грешке приликом исказивања броја запослених; Законски заступник својим потписом потврђује исправност приказаног броја запослених;	Упозорење
90018	АОП 9028 кол. 5 \leq 50	Граничне вредности дате су да би се избегле случајне грешке приликом исказивања броја запослених; Законски заступник својим потписом потврђује исправност приказаног броја запослених;	Упозорење
90019	Ако је АОП 9028 кол. 4 $>$ 0, онда је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. 4 $>$ 0	Уколико је исказан просечан број запослених, обвезник, по правилу, мора имати исказане и обавезе по основу бруто зарада; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
90020	Ако је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. 4 $>$ 0, онда је АОП 9028 кол. 4 $>$ 0	Уколико су исказане обавезе по основу бруто зарада, обвезник, по правилу, мора имати исказан просечан број запослених; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
90021	Ако је АОП 9028 кол. 5 $>$ 0, онда је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. 5 $>$ 0	Уколико је исказан просечан број запослених, обвезник, по правилу, мора имати исказане и обавезе по основу бруто зарада; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
90022	Ако је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. 5 $>$ 0, онда је АОП 9028 кол. 5 $>$ 0	Уколико су исказане обавезе по основу бруто зарада, обвезник, по правилу, мора имати исказан просечан број запослених; Уколико један од наведених података није приказан, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење
90023	АОП 9006 кол. 4 = АОП-у 1028 кол. 5 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90024	АОП 9006 кол. 5 = АОП-у 1028 кол. 6 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада

90025	АОП 9012 кол. 4 = АОП-у 1027 кол. 5 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90026	АОП 9012 кол. 5 = АОП-у 1027 кол. 6 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90027	АОП 9023 кол. 4 = АОП-у 1023 кол. 5 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90028	АОП 9023 кол. 5 = АОП-у 1023 кол. 6 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90029	АОП 9018 кол. 4 = АОП-у 1024 кол. 5 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90030	АОП 9018 кол. 5 = АОП-у 1024 кол. 6 биланса успеха	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90031	Збир АОП-а (9029 до 9036) кол. 3 = АОП-у 3012 кол. 3 извештаја о токовима готовине	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90032	Збир АОП-а (9029 до 9036) кол. 4 = АОП-у 3012 кол. 4 извештаја о токовима готовине	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада

**ПРАВИЛА РАЧУНСКО-ЛОГИЧКЕ КОНТРОЛЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА ДОБРОВОЉНЕ ПЕНЗИЈСКЕ ФОНДОВЕ**

ОБРАСЦИ ФИНАНСИЈСКОГ ИЗВЕШТАЈА

Члан 10.

У финансијским извештајима за 2022. годину није дозвољено доставити било који од образаца без попуњених података.

Контрола попуњености сета образаца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
00000-1	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 5 + (0001 до 0012) кол. 6 + (0001 до 0012) кол. 7 биланса стања-извештаја о нето имовини + (0401 до 0410) кол. 5 + (0401 до 0410) кол. 6 + (0401 до 0410) кол. 7 биланса стања-извештаја о нето имовини + (1001 до 1020) кол. 5 + (1001 до 1020) кол. 6 биланса успеха + (3001 до 3039) кол. 3 + (3001 до 3039) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4015) кол. 5 + (4001 до 4015) кол. 6 извештаја о променама на нето имовини > 0	Финансијски извештај не сме бити без података;	Упозорење
	Напомена: <i>Контролно правило се односи на редован годишњи финансијски извештај</i>		

00000-2	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 5 + (0001 до 0012) кол. 6 + (0001 до 0012) кол. 7 биланса стања-извештаја о нето имовини + (0401 до 0410) кол. 5 + (0401 до 0410) кол. 6 + (0401 до 0410) кол. 7 биланса стања-извештаја о нето имовини + (1001 до 1020) кол. 5 + (1001 до 1020) кол. 6 биланса успеха > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на ванредан финансијски извештај</i>	Ванредни финансијски извештај, по правилу не сме бити без података; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00000-3	На АОП-у (0001 до 0012) биланса стања-извештаја о нето имовини + (0401 до 0410) биланса стања-извештаја о нето имовини + (1001 до 1020) биланса успеха + (4001 до 4015) извештаја о променама на нето имовини у колони 4 (Напомена) мора бити унет бар један карактер Напомена: <i>Контролно правило се односи на редован годишњи финансијски извештај</i>	Потребно је попунити колону 4 у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА – ИЗВЕШТАЈ О НЕТО ИМОВИНИ“

Члан 11.

У обрасцу „Биланс стања – извештај о нето имовини“, у даљем тексту „Биланс стања“, врше се следеће рачунске и логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
00001	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 5 + (0401 до 0410) кол. 5 > 0	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00002	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 6 + (0401 до 0410) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико су подаци приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 7 + (0401 до 0410) кол. 7 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказано почетно стање за претходни извештајни период; Уколико су подаци приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00004	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 6 + (0401 до 0410) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама</i>	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00005	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0012) кол. 7 + (0401 до 0410) кол. 7 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама</i>	Биланс стања, по правилу, мора имати исказано почетно стање за претходни извештајни период за обвезнике који врше рекласификацију; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
00006	АОП 0012 кол. 5 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011) кол. 5		Стоп обрада
00007	АОП 0012 кол. 6 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011) кол. 6		Стоп обрада
00008	АОП 0012 кол. 7 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011) кол. 7		Стоп обрада
00009	АОП 0404 кол. 5 = АОП-у (0401 + 0402 + 0403) кол. 5		Стоп обрада
00010	АОП 0404 кол. 6 = АОП-у (0401 + 0402 + 0403) кол. 6		Стоп обрада
00011	АОП 0404 кол. 7 = АОП-у (0401 + 0402 + 0403) кол. 7		Стоп обрада
00012	АОП 0410 кол. 5 = АОП-у (0405 + 0406 + 0407 - 0408 - 0409) кол. 5		Стоп обрада
00013	АОП 0410 кол. 6 = АОП-у (0405 + 0406 + 0407 - 0408 - 0409) кол. 6		Стоп обрада
00014	АОП 0410 кол. 7 = АОП-у (0405 + 0406 + 0407 - 0408 - 0409) кол. 7		Стоп обрада
00015	АОП 0410 кол. 5 = АОП-у (0012 - 0404) кол. 5	Контролно правило захтева једнакост нето имовине расположиве за пензије и разлике између укупне имовине и укупних обавеза	Стоп обрада
00016	АОП 0410 кол. 6 = АОП-у (0012 - 0404) кол. 6	Контролно правило захтева једнакост нето имовине расположиве за пензије и разлике између укупне имовине и укупних обавеза	Стоп обрада
00017	АОП 0410 кол. 7 = АОП-у (0012 - 0404) кол. 7	Контролно правило захтева једнакост нето имовине расположиве за пензије и разлике између укупне имовине и укупних обавеза	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА“

Члан 12.

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

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1020) кол. 5 > 0	Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1020) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Биланс успеха за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико су подаци приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

10003	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1020) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама</i>	Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
-------	--	--	-----------

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
10004	Ако је АОП 1001 кол. 5 > 0, онда је АОП 1002 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10005	Ако је АОП 1002 кол. 5 > 0, онда је АОП 1001 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10006	Ако је АОП 1001 кол. 6 > 0, онда је АОП 1002 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10007	Ако је АОП 1002 кол. 6 > 0, онда је АОП 1001 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10008	Ако је АОП 1003 кол. 5 > 0, онда је АОП 1004 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10009	Ако је АОП 1004 кол. 5 > 0, онда је АОП 1003 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10010	Ако је АОП 1003 кол. 6 > 0, онда је АОП 1004 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10011	Ако је АОП 1004 кол. 6 > 0, онда је АОП 1003 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10012	Ако је АОП 1005 кол. 5 > 0, онда је АОП 1006 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказане нето позитивне и негативне курсне разлике	Стоп обрада
10013	Ако је АОП 1006 кол. 5 > 0, онда је АОП 1005 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказане нето позитивне и негативне курсне разлике	Стоп обрада
10014	Ако је АОП 1005 кол. 6 > 0, онда је АОП 1006 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказане нето позитивне и негативне курсне разлике	Стоп обрада
10015	Ако је АОП 1006 кол. 6 > 0, онда је АОП 1005 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказане нето позитивне и негативне курсне разлике	Стоп обрада
10016	Ако је АОП 1007 кол. 5 > 0, онда је АОП 1008 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10017	Ако је АОП 1008 кол. 5 > 0, онда је АОП 1007 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10018	Ако је АОП 1007 кол. 6 > 0, онда је АОП 1008 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10019	Ако је АОП 1008 кол. 6 > 0, онда је АОП 1007 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада

10020	Ако је АОП 1009 кол. 5 > 0, онда је АОП 1010 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10021	Ако је АОП 1010 кол. 5 > 0, онда је АОП 1009 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10022	Ако је АОП 1009 кол. 6 > 0, онда је АОП 1010 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10023	Ако је АОП 1010 кол. 6 > 0, онда је АОП 1009 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето добици и губици	Стоп обрада
10024	АОП 1019 кол. 5 = АОП-у (1001 - 1002 + 1003 - 1004 + 1005 - 1006 + 1007 - 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 - 1015 - 1016 - 1017 - 1018) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 5 > АОП-а (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 5		Стоп обрада
10025	АОП 1019 кол. 6 = АОП-у (1001 - 1002 + 1003 - 1004 + 1005 - 1006 + 1007 - 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 - 1015 - 1016 - 1017 - 1018) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 6 > АОП-а (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 6		Стоп обрада
10026	АОП 1020 кол. 5 = АОП-у (1002 - 1001 - 1003 + 1004 - 1005 + 1006 - 1007 + 1008 - 1009 + 1010 - 1011 - 1012 - 1013 - 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 5 < АОП-а (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 5		Стоп обрада
10027	АОП 1020 кол. 6 = АОП-у (1002 - 1001 - 1003 + 1004 - 1005 + 1006 - 1007 + 1008 - 1009 + 1010 - 1011 - 1012 - 1013 - 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 6 < АОП-а (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 6		Стоп обрада
10028	АОП (1019 + 1020) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 5 = АОП-у (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10029	АОП (1019 + 1020) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014) кол. 6 = АОП-у (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10030	Ако је АОП 1019 кол. 5 > 0, онда је АОП 1020 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10031	Ако је АОП 1020 кол. 5 > 0, онда је АОП 1019 кол. 5 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10032	Ако је АОП 1019 кол. 6 > 0, онда је АОП 1020 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10033	Ако је АОП 1020 кол. 6 > 0, онда је АОП 1019 кол. 6 = 0	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10034	АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1020) кол. 5 = АОП-у (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

10035	АОП (1001 + 1003 + 1005 + 1007 + 1009 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1020) кол. 6 = АОП-у (1002 + 1004 + 1006 + 1008 + 1010 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
-------	---	---	-------------

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ“

Члан 13.

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

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3039) кол. $3 > 0$	Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30002	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3039) кол. $4 = 0$ Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Извештај о токовима готовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико су подаци приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30003	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3039) кол. $4 > 0$ Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
30004	АОП 3001 кол. 3 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005 + 3006 + 3007 + 3008) кол. 3		Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005 + 3006 + 3007 + 3008) кол. 4		Стоп обрада
30006	АОП 3009 кол. 3 = АОП-у (3010 + 3011 + 3012 + 3013 + 3014 + 3015 + 3016) кол. 3		Стоп обрада
30007	АОП 3009 кол. 4 = АОП-у (3010 + 3011 + 3012 + 3013 + 3014 + 3015 + 3016) кол. 4		Стоп обрада
30008	АОП 3017 кол. 3 = АОП-у (3001 - 3009) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 > АОП-а 3009 кол. 3		Стоп обрада
30009	АОП 3017 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3009) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3009 кол. 4		Стоп обрада
30010	АОП 3018 кол. 3 = АОП-у (3009 - 3001) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 < АОП-а 3009 кол. 3		Стоп обрада
30011	АОП 3018 кол. 4 = АОП-у (3009 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3009 кол. 4		Стоп обрада
30012	АОП (3017 + 3018) кол. 3 = 0, ако је АОП 3001 кол. 3 = АОП-у 3009 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3017 + 3018) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-у 3009 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада

30014	Ако је АОП 3017 кол. 3 > 0, онда је АОП 3018 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30015	Ако је АОП 3018 кол. 3 > 0, онда је АОП 3017 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	Ако је АОП 3017 кол. 4 > 0, онда је АОП 3018 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30017	Ако је АОП 3018 кол. 4 > 0, онда је АОП 3017 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30018	АОП (3001 + 3018) кол. 3 = АОП-у (3009 + 3017) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30019	АОП (3001 + 3018) кол. 4 = АОП-у (3009 + 3017) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30020	АОП 3019 кол. 3 = АОП-у (3020 + 3021 + 3022 + 3023) кол. 3		Стоп обрада
30021	АОП 3019 кол. 4 = АОП-у (3020 + 3021 + 3022 + 3023) кол. 4		Стоп обрада
30022	АОП 3024 кол. 3 = АОП-у (3025 + 3026 + 3027 + 3028 + 3029) кол. 3		Стоп обрада
30023	АОП 3024 кол. 4 = АОП-у (3025 + 3026 + 3027 + 3028 + 3029) кол. 4		Стоп обрада
30024	АОП 3030 кол. 3 = АОП-у (3019 - 3024) кол. 3, ако је АОП 3019 кол. 3 > АОП-а 3024 кол. 3		Стоп обрада
30025	АОП 3030 кол. 4 = АОП-у (3019 - 3024) кол. 4, ако је АОП 3019 кол. 4 > АОП-а 3024 кол. 4		Стоп обрада
30026	АОП 3031 кол. 3 = АОП-у (3024 - 3019) кол. 3, ако је АОП 3019 кол. 3 < АОП-а 3024 кол. 3		Стоп обрада
30027	АОП 3031 кол. 4 = АОП-у (3024 - 3019) кол. 4, ако је АОП 3019 кол. 4 < АОП-а 3024 кол. 4		Стоп обрада
30028	АОП (3030 + 3031) кол. 3 = 0, ако је АОП 3019 кол. 3 = АОП-у 3024 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30029	АОП (3030 + 3031) кол. 4 = 0, ако је АОП 3019 кол. 4 = АОП-у 3024 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30030	Ако је АОП 3030 кол. 3 > 0, онда је АОП 3031 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30031	Ако је АОП 3031 кол. 3 > 0, онда је АОП 3030 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30032	Ако је АОП 3030 кол. 4 > 0, онда је АОП 3031 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30033	Ако је АОП 3031 кол. 4 > 0, онда је АОП 3030 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30034	АОП (3019 + 3031) кол. 3 = АОП-у (3024 + 3030) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

30035	АОП (3019 + 3031) кол. 4 = АОП-у (3024 + 3030) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30036	АОП 3032 кол. 3 = АОП-у (3017 + 3030) кол. 3		Стоп обрада
30037	АОП 3032 кол. 4 = АОП-у (3017 + 3030) кол. 4		Стоп обрада
30038	АОП 3033 кол. 3 = АОП-у (3018 + 3031) кол. 3		Стоп обрада
30039	АОП 3033 кол. 4 = АОП-у (3018 + 3031) кол. 4		Стоп обрада
30040	АОП 3034 кол. 3 = АОП-у (3032 - 3033) кол. 3, ако је АОП 3032 кол. 3 > АОП-а 3033 кол. 3		Стоп обрада
30041	АОП 3034 кол. 4 = АОП-у (3032 - 3033) кол. 4, ако је АОП 3032 кол. 4 > АОП-а 3033 кол. 4		Стоп обрада
30042	АОП 3035 кол. 3 = АОП-у (3033 - 3032) кол. 3, ако је АОП 3032 кол. 3 < АОП-а 3033 кол. 3		Стоп обрада
30043	АОП 3035 кол. 4 = АОП-у (3033 - 3032) кол. 4, ако је АОП 3032 кол. 4 < АОП-а 3033 кол. 4		Стоп обрада
30044	АОП (3034 + 3035) кол. 3 = 0, ако је АОП 3032 кол. 3 = АОП-у 3033 кол. 3	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30045	АОП (3034 + 3035) кол. 4 = 0, ако је АОП 3032 кол. 4 = АОП-у 3033 кол. 4	Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30046	Ако је АОП 3034 кол. 3 > 0, онда је АОП 3035 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
30047	Ако је АОП 3035 кол. 3 > 0, онда је АОП 3034 кол. 3 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
30048	Ако је АОП 3034 кол. 4 > 0, онда је АОП 3035 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
30049	Ако је АОП 3035 кол. 4 > 0, онда је АОП 3034 кол. 4 = 0	У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
30050	АОП (3032 + 3035) кол. 3 = АОП-у (3033 + 3034) кол. 3	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30051	АОП (3032 + 3035) кол. 4 = АОП-у (3033 + 3034) кол. 4	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30052	АОП 3036 кол. 3 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Новооснована правна лица по правилу не смеју имати приказан податак за претходну годину	Упозорење
30053	АОП 3039 кол. 3 = АОП-у (3034 - 3035 + 3036 + 3037 - 3038) кол. 3, ако је АОП (3034 + 3036 + 3037) кол. 3 > АОП-а (3035 + 3038) кол. 3		Стоп обрада
30054	АОП 3039 кол. 4 = АОП-у (3034 - 3035 + 3036 + 3037 - 3038) кол. 4, ако је АОП (3034 + 3036 + 3037) кол. 4 > АОП-а (3035 + 3038) кол. 4		Стоп обрада

30055	АОП 3039 кол. 3 = 0, ако је АОП (3034 + 3036 + 3037) кол. 3 ≤ АОП-а (3035 + 3038) кол. 3		Стоп обрада
30056	АОП 3039 кол. 4 = 0, ако је АОП (3034 + 3036 + 3037) кол. 4 ≤ АОП-а (3035 + 3038) кол. 4		Стоп обрада
30057	АОП 3039 кол. 4 = АОП-у 3036 кол. 3		Стоп обрада
30058	АОП 3039 кол. 3 = АОП-у 0001 кол. 5 биланса стања	Рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају, по правилу треба да постоји; Уколико су унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога.	Упозорење
30059	АОП 3039 кол. 4 = АОП-у 0001 кол. 6 биланса стања	Рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају, по правилу треба да постоји; Уколико су унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога.	Упозорење

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА НЕТО ИМОВИНИ“

Члан 14.

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

Контроле попуњености обрасца:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4015) кол. 5 > 0	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 4015) кол. 6 = 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на новоосновано правно лице.</i>	Извештај о променама на нето имовини за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико су подаци приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4015) кол. 6 > 0 Напомена: <i>Контролно правило се односи на правно лице основано у ранијим годинама.</i>	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	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Број правила	Контролно правило	Коментар	Статус правила
40004	АОП 4013 кол. 5 = АОП-у (4002 - 4003 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 - 4008 - 4009 - 4010 - 4011 - 4012) кол. 5, ако је АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007) кол. 5 > АОП-а (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 5		Стоп обрада

40005	АОП 4013 кол. 6 = АОП-у (4002 - 4003 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 - 4008 - 4009 - 4010 - 4011 - 4012) кол. 6, ако је АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007) кол. 6 > АОП-а (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 6		Стоп обрада
40006	АОП 4014 кол. 5 = АОП-у (4003 - 4002 - 4004 - 4005 - 4006 - 4007 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 5, ако је АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007) кол. 5 < АОП-а (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 5		Стоп обрада
40007	АОП 4014 кол. 6 = АОП-у (4003 - 4002 - 4004 - 4005 - 4006 - 4007 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 6, ако је АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007) кол. 6 < АОП-а (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 6		Стоп обрада
40008	АОП (4013 + 4014) кол. 5 = 0, ако је АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007) кол. 5 = АОП-у (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 5	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40009	АОП (4013 + 4014) кол. 6 = 0, ако је АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007) кол. 6 = АОП-у (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012) кол. 6	Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40010	Ако је АОП 4013 кол. 5 > 0, онда је АОП 4014 кол. 5 = 0	У Извештају о променама на нето имовини не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
40011	Ако је АОП 4014 кол. 5 > 0, онда је АОП 4013 кол. 5 = 0	У Извештају о променама на нето имовини не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
40012	Ако је АОП 4013 кол. 6 > 0, онда је АОП 4014 кол. 6 = 0	У Извештају о променама на нето имовини не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
40013	Ако је АОП 4014 кол. 6 > 0, онда је АОП 4013 кол. 6 = 0	У Извештају о променама на нето имовини не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	Стоп обрада
40014	АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 + 4014) кол. 5 = АОП-у (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012 + 4013) кол. 5	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
40015	АОП (4002 + 4004 + 4005 + 4006 + 4007 + 4014) кол. 6 = АОП-у (4003 + 4008 + 4009 + 4010 + 4011 + 4012 + 4013) кол. 6	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
40016	АОП 4015 кол. 5 = АОП-у (4001 + 4013 - 4014) кол. 5		Стоп обрада
40017	АОП 4015 кол. 6 = АОП-у (4001 + 4013 - 4014) кол. 6		Стоп обрада
40018	АОП 4015 кол. 6 = АОП-у 4001 кол. 5		Упозорење
40019	АОП 4001 кол. 6 = АОП-у 0410 кол. 7 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају; ово правило примењују обвезници који врше рекласификацију	Упозорење
40020	АОП 4002 кол. 5 = АОП-у 0406 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада

40021	АОП 4002 кол. 6 = АОП-у 0406 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40022	АОП 4003 кол. 5 = АОП-у 0408 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40023	АОП 4003 кол. 6 = АОП-у 0408 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40024	АОП 4015 кол. 5 = АОП-у 0410 кол. 5 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40025	АОП 4015 кол. 6 = АОП-у 0410 кол. 6 биланса стања	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада

Члан 15.

Даном почетка примене ових правила, престају да важе Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољне пензијске фондове бр. 01-89/22 од 31.01.2022. године.

Члан 16.

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

Број: 01-99/23

У Београду, 27.01.2023. године

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић с.р.