

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 брокерско-дилерска друштва за 2018. годину

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја, односно извештаја за статистичке потребе брокерско-дилерских друштава.

Правила из става 1. утврђена су на основу Правилника о контном оквиру и финансијским извештајима за брокерско – дилерска друштва („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.

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 (0001 до 0436) кол. 5 + (0001 до 0436) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1041) кол. 5 + (1001 до 1041) кол. 6 биланса успеха + (2001 до 2020) кол. 5 + (2001 до 2020) кол. 6 извештаја о осталом резултату + (3001 до 3049) кол. 3 + (3001 до 3049) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4198) извештаја о променама на капиталу + (9005 до 9014) кол. 4 + (9005 до 9014) кол. 5 + (9005 до 9014) кол. 6 + (9015 до 9053) кол. 4 + (9015 до 9053) 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 0436) биланса стања + (1001 до 1041) биланса успеха + (2001 до 2020) 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 + 0006 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012) кол. 5	Стоп обрада
00005	АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0006 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012) кол. 6	Стоп обрада
00006	АОП 0003 кол. 5 = АОП-у (0004 + 0005) кол. 5	Стоп обрада
00007	АОП 0003 кол. 6 = АОП-у (0004 + 0005) кол. 6	Стоп обрада
00008	АОП 0006 кол. 5 = АОП-у (0007 + 0008) кол. 5	Стоп обрада
00009	АОП 0006 кол. 6 = АОП-у (0007 + 0008) кол. 6	Стоп обрада
00010	АОП 0013 кол. 5 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0024) кол. 5	Стоп обрада
00011	АОП 0013 кол. 6 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0024) кол. 6	Стоп обрада
00012	АОП 0016 кол. 5 = АОП-у (0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023) кол. 5	Стоп обрада
00013	АОП 0016 кол. 6 = АОП-у (0017 + 0018 + 0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023) кол. 6	Стоп обрада
00014	АОП 0024 кол. 5 = АОП-у (0025 + 0026) кол. 5	Стоп обрада
00015	АОП 0024 кол. 6 = АОП-у (0025 + 0026) кол. 6	Стоп обрада

00016	АОП 0029 кол. 5 = АОП-у (0001 + 0013 + 0027 + 0028) кол. 5	Стоп обрада
00017	АОП 0029 кол. 6 = АОП-у (0001 + 0013 + 0027 + 0028) кол. 6	Стоп обрада
00018	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 - 0403 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 - 0410 + 0411 - 0414 - 0417) кол. 5, ако је АОП (0402 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 + 0411) кол. 5 > АОП-а (0403 + 0410 + 0414 + 0417) кол. 5	Стоп обрада
00019	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 - 0403 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 - 0410 + 0411 - 0414 - 0417) кол. 6, ако је АОП (0402 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 + 0411) кол. 6 > АОП-а (0403 + 0410 + 0414 + 0417) кол. 6	Стоп обрада
00020	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0029 - 0418 - 0432 - 0433) кол. 5, ако је АОП 0029 кол. 5 > АОП-а (0418 + 0432 + 0433) кол. 5	Стоп обрада
00021	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0029 - 0418 - 0432 - 0433) кол. 6, ако је АОП 0029 кол. 6 > АОП-а (0418 + 0432 + 0433) кол. 6	Стоп обрада
00022	АОП 0404 кол. 5 = АОП-у (0405 + 0406) кол. 5	Стоп обрада
00023	АОП 0404 кол. 6 = АОП-у (0405 + 0406) кол. 6	Стоп обрада
00024	АОП 0411 кол. 5 = АОП-у (0412 + 0413) кол. 5	Стоп обрада
00025	АОП 0411 кол. 6 = АОП-у (0412 + 0413) кол. 6	Стоп обрада
00026	АОП 0414 кол. 5 = АОП-у (0415 + 0416) кол. 5	Стоп обрада
00027	АОП 0414 кол. 6 = АОП-у (0415 + 0416) кол. 6	Стоп обрада
00028	АОП 0418 кол. 5 = АОП-у (0419 + 0420 + 0424) кол. 5	Стоп обрада
00029	АОП 0418 кол. 6 = АОП-у (0419 + 0420 + 0424) кол. 6	Стоп обрада
00030	АОП 0420 кол. 5 = АОП-у (0421 + 0422 + 0423) кол. 5	Стоп обрада
00031	АОП 0420 кол. 6 = АОП-у (0421 + 0422 + 0423) кол. 6	Стоп обрада
00032	АОП 0424 кол. 5 = АОП-у (0425 + 0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) кол. 5	Стоп обрада
00033	АОП 0424 кол. 6 = АОП-у (0425 + 0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431) кол. 6	Стоп обрада
00034	АОП 0434 кол. 5 = АОП-у (0403 + 0410 + 0414 + 0417 - 0402 - 0404 - 0407 - 0408 - 0409 - 0411) кол. 5, ако је АОП (0402 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 + 0411) кол. 5 < АОП-а (0403 + 0410 + 0414 + 0417) кол. 5	Стоп обрада
00035	АОП 0434 кол. 6 = АОП-у (0403 + 0410 + 0414 + 0417 - 0402 - 0404 - 0407 - 0408 - 0409 - 0411) кол. 6, ако је АОП (0402 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 + 0411) кол. 6 < АОП-а (0403 + 0410 + 0414 + 0417) кол. 6	Стоп обрада
00036	АОП 0434 кол. 5 = АОП-у (0418 + 0432 + 0433 - 0029) кол. 5, ако је АОП 0029 кол. 5 < АОП-а (0418 + 0432 + 0433) кол. 5	Стоп обрада
00037	АОП 0434 кол. 6 = АОП-у (0418 + 0432 + 0433 - 0029) кол. 6, ако је АОП 0029 кол. 6 < АОП-а (0418 + 0432 + 0433) кол. 6	Стоп обрада
00038	АОП (0401 + 0434) кол. 5 = 0, ако је АОП (0402 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 + 0411) кол. 5 = АОП-у (0403 + 0410 + 0414 + 0417) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
00039	АОП (0401 + 0434) кол. 6 = 0, ако је АОП (0402 + 0404 + 0407 + 0408 + 0409 + 0411) кол. 6 = АОП-у (0403 + 0410 + 0414 + 0417) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада

00040	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
00041	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
00042	АОП 0435 кол. 5 = АОП-у (0401 + 0418 + 0432 + 0433 - 0434) кол. 5	Стоп обрада
00043	АОП 0435 кол. 6 = АОП-у (0401 + 0418 + 0432 + 0433 - 0434) кол. 6	Стоп обрада
00044	АОП 0029 кол. 5 = АОП-у 0435 кол. 5 Коментар: Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00045	АОП 0029 кол. 6 = АОП-у 0435 кол. 6 Коментар: Контролно правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00046	АОП 0030 кол. 5 = АОП-у 0436 кол. 5 Коментар: Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве	Стоп обрада
00047	АОП 0030 кол. 6 = АОП-у 0436 кол. 6 Коментар: Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве	Стоп обрада
00048	Ако је збир података на ознакама за АОП (1001 до 1041) кол. 5 > 0 онда збир података на ознакама за АОП (0001 до 0030) кол. 5 + (0401 до 0436) кол. 5 ≠ збира података на ознакама за АОП (0001 до 0030) кол. 6 + (0401 до 0436) кол. 6 Коментар: У обрасцу биланс стања збир података исказаних у колони текуће године једнак је збиру података у колони претходне године, што имплицира да су на појединачним АОП позицијама износи у колони текућа година идентични износима у колони претходна година; Проверите исправност унетих података на појединачним АОП позицијама у колонама 5 и 6; Уколико су тако унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	Упозорење

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 1041) кол. 5 > 0 Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Коментар: Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1041) 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 1041) 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) кол. 5	Стоп обрада
10005	АОП 1001 кол. 6 = АОП-у (1002 + 1003) кол. 6	Стоп обрада
10006	АОП 1004 кол. 5 = АОП-у (1005 + 1006 + 1007 + 1008 + 1009 + 1010) кол. 5	Стоп обрада
10007	АОП 1004 кол. 6 = АОП-у (1005 + 1006 + 1007 + 1008 + 1009 + 1010) кол. 6	Стоп обрада
10008	АОП 1011 кол. 5 = АОП-у (1001 - 1004) кол. 5, ако је АОП 1001 кол. 5 > АОП-а 1004 кол. 5	Стоп обрада
10009	АОП 1011 кол. 6 = АОП-у (1001 - 1004) кол. 6, ако је АОП 1001 кол. 6 > АОП-а 1004 кол. 6	Стоп обрада
10010	АОП 1012 кол. 5 = АОП-у (1004 - 1001) кол. 5, ако је АОП 1001 кол. 5 < АОП-а 1004 кол. 5	Стоп обрада
10011	АОП 1012 кол. 6 = АОП-у (1004 - 1001) кол. 6, ако је АОП 1001 кол. 6 < АОП-а 1004 кол. 6	Стоп обрада
10012	АОП (1011 + 1012) кол. 5 = 0, ако је АОП 1001 кол. 5 = АОП-у 1004 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10013	АОП (1011 + 1012) кол. 6 = 0, ако је АОП 1001 кол. 6 = АОП-у 1004 кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10014	Ако је АОП 1011 кол. 5 > 0 онда је АОП 1012 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1012 кол. 5 > 0 онда је АОП 1011 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10015	Ако је АОП 1011 кол. 6 > 0 онда је АОП 1012 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1012 кол. 6 > 0 онда је АОП 1011 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10016	АОП (1001 + 1012) кол. 5 = АОП-у (1004 + 1011) кол.5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10017	АОП (1001 + 1012) кол. 6 = АОП-у (1004 + 1011) кол.6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10018	АОП 1013 кол. 5 = АОП-у (1014 + 1015 + 1016 + 1017) кол. 5	Стоп обрада
10019	АОП 1013 кол. 6 = АОП-у (1014 + 1015 + 1016 + 1017) кол. 6	Стоп обрада
10020	АОП 1018 кол. 5 = АОП-у (1019 + 1020 + 1021 + 1022) кол. 5	Стоп обрада
10021	АОП 1018 кол. 6 = АОП-у (1019 + 1020 + 1021 + 1022) кол. 6	Стоп обрада
10022	АОП 1027 кол. 5 = АОП-у (1001 - 1004 + 1013 - 1018 + 1023 - 1024 + 1025 - 1026) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025) кол. 5 > АОП-а (1004 + 1018 + 1024 + 1026) кол. 5	Стоп обрада
10023	АОП 1027 кол. 6 = АОП-у (1001 - 1004 + 1013 - 1018 + 1023 - 1024 + 1025 - 1026) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025) кол. 6 > АОП-а (1004 + 1018 + 1024 + 1026) кол. 6	Стоп обрада
10024	АОП 1028 кол. 5 = АОП-у (1004 - 1001 + 1018 - 1013 + 1024 - 1023 + 1026 - 1025) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025) кол. 5 < АОП-а (1004 + 1018 + 1024 + 1026) кол. 5	Стоп обрада

10025	АОП 1028 кол. 6 = АОП-у (1004 - 1001 + 1018 - 1013 + 1024 - 1023 + 1026 - 1025) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025) кол. 6 < АОП-а (1004 + 1018 + 1024 + 1026) кол. 6	Стоп обрада
10026	АОП (1027 + 1028) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025) кол. 5 = АОП-у (1004 + 1018 + 1024 + 1026) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10027	АОП (1027 + 1028) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025) кол. 6 = АОП-у (1004 + 1018 + 1024 + 1026) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10028	Ако је АОП 1027 кол. 5 > 0 онда је АОП 1028 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1028 кол. 5 > 0 онда је АОП 1027 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10029	Ако је АОП 1027 кол. 6 > 0 онда је АОП 1028 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1028 кол. 6 > 0 онда је АОП 1027 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10030	АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025 + 1028) кол. 5 = АОП-у (1004 + 1018 + 1024 + 1026 + 1027) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10031	АОП (1001 + 1013 + 1023 + 1025 + 1028) кол. 6 = АОП-у (1004 + 1018 + 1024 + 1026 + 1027) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	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 1031 кол. 5 = АОП-у (1027 - 1028 + 1029 - 1030) кол. 5, ако је АОП (1027 + 1029) кол. 5 > АОП-а (1028 + 1030) кол. 5	Стоп обрада
10035	АОП 1031 кол. 6 = АОП-у (1027 - 1028 + 1029 - 1030) кол. 6, ако је АОП (1027 + 1029) кол. 6 > АОП-а (1028 + 1030) кол. 6	Стоп обрада
10036	АОП 1032 кол. 5 = АОП-у (1028 - 1027 + 1030 - 1029) кол. 5, ако је АОП (1027 + 1029) кол. 5 < АОП-а (1028 + 1030) кол. 5	Стоп обрада
10037	АОП 1032 кол. 6 = АОП-у (1028 - 1027 + 1030 - 1029) кол. 6, ако је АОП (1027 + 1029) кол. 6 < АОП-а (1028 + 1030) кол. 6	Стоп обрада
10038	АОП (1031 + 1032) кол. 5 = 0, ако је АОП (1027 + 1029) кол. 5 = АОП-у (1028 + 1030) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10039	АОП (1031 + 1032) кол. 6 = 0, ако је АОП (1027 + 1029) кол. 6 = АОП-у (1028 + 1030) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10040	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

10041	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
10042	АОП (1027 + 1029 + 1032) кол. 5 = АОП-у (1028 + 1030 + 1031) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10043	АОП (1027 + 1029 + 1032) кол. 6 = АОП-у (1028 + 1030 + 1031) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10044	АОП 1036 кол. 5 = АОП-у (1031 - 1032 - 1033 - 1034 + 1035) кол. 5, ако је АОП (1031 + 1035) кол. 5 > АОП-а (1032 + 1033 + 1034) кол. 5	Стоп обрада
10045	АОП 1036 кол. 6 = АОП-у (1031 - 1032 - 1033 - 1034 + 1035) кол. 6, ако је АОП (1031 + 1035) кол. 6 > АОП-а (1032 + 1033 + 1034) кол. 6	Стоп обрада
10046	АОП 1037 кол. 5 = АОП-у (1032 - 1031 + 1033 + 1034 - 1035) кол. 5, ако је АОП (1031 + 1035) кол. 5 < АОП-а (1032 + 1033 + 1034) кол. 5	Стоп обрада
10047	АОП 1037 кол. 6 = АОП-у (1032 - 1031 + 1033 + 1034 - 1035) кол. 6, ако је АОП (1031 + 1035) кол. 6 < АОП-а (1032 + 1033 + 1034) кол. 6	Стоп обрада
10048	АОП (1036 + 1037) кол. 5 = 0, ако је АОП (1031 + 1035) кол. 5 = АОП-у (1032 + 1033 + 1034) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10049	АОП (1036 + 1037) кол. 6 = 0, ако је АОП (1031 + 1035) кол. 6 = АОП-у (1032 + 1033 + 1034) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10050	Ако је АОП 1036 кол. 5 > 0 онда је АОП 1037 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1037 кол. 5 > 0 онда је АОП 1036 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10051	Ако је АОП 1036 кол. 6 > 0 онда је АОП 1037 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1037 кол. 6 > 0 онда је АОП 1036 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10052	АОП (1031 + 1035 + 1037) кол. 5 = АОП-у (1032 + 1033 + 1034 + 1036) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10053	АОП (1031 + 1035 + 1037) кол. 6 = АОП-у (1032 + 1033 + 1034 + 1036) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10054	Ако је АОП 1036 кол. 5 > 0, онда је АОП 1036 кол. 5 = АОП-у (1038 + 1039) кол. 5 Коментар: Нето добитак који припада мањинским улагачима и власницима матичног правног лица приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се односи само на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
10055	Ако је АОП 1036 кол. 6 > 0, онда је АОП 1036 кол. 6 = АОП-у (1038 + 1039) кол. 6 Коментар: Нето добитак који припада мањинским улагачима и власницима матичног правног лица приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се односи само на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада

10056	АОП 1038 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	Нето добитак који припада мањинским улагачима приказује се само у консолидованом ФИ	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	
10057	АОП 1038 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	Нето добитак који припада мањинским улагачима приказује се само у консолидованом ФИ	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	
10058	АОП 1039 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	Нето добитак који припада власницима матичног правног лица приказује се само у консолидованом ФИ	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	
10059	АОП 1039 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	Нето добитак који припада власницима матичног правног лица приказује се само у консолидованом ФИ	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	
10060	Ако је АОП 1036 кол. 5 > 0, онда је АОП 0413 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1036 кол. 5	Упозорење
Коментар:	Исказани нето добитак текуће године у обрасцу Биланс успеха по правилу мора бити мањи или једнак приказаном износу нераспоређеног добитка текуће године у обрасцу Биланс стања. Потребно је у делу "Документација", под "Остало" доставити Образложење насталих разлика. У супротном, обвезнику ће бити послато Обавештење о недостацима.	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	
10061	Ако је АОП 1037 кол. 5 > 0, онда је АОП 0416 кол. 5 биланса стања \geq АОП-а 1037 кол. 5	Упозорење
Коментар:	Исказани нето губитак текуће године у обрасцу Биланс успеха по правилу мора бити мањи или једнак приказаном износу губитка текуће године у обрасцу Биланс стања. Потребно је у делу "Документација", под "Остало" доставити Образложење насталих разлика. У супротном, обвезнику ће бити послато Обавештење о недостацима.	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	
10062	Ако је збир података на ознакама за АОП (1001 до 1041) кол. 5 > 0 онда збир података на ознакама за АОП (1001 до 1041) кол. 5 \neq збира података на ознакама за АОП (1001 до 1041) кол. 6.	Упозорење
Коментар:	У обрасцу биланс успеха збир података исказаних у колони текуће године једнак је збиру података у колони претходне године, што имплицира да су на појединачним АОП позицијама износи у колони текућа година идентични износима у колони претходна година; Проверите исправност унетих података на појединачним АОП позицијама у колонама 5 и 6; Уколико су тако унети подаци тачни, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	

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 2020) 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 2020) 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 2020) кол. 6 > 0 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.	Упозорење

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
20004	АОП 2001 кол. 5 = АОП-у 1036 кол. 5 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20005	АОП 2001 кол. 6 = АОП-у 1036 кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20006	АОП 2002 кол. 5 = АОП-у 1037 кол. 5 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20007	АОП 2002 кол. 6 = АОП-у 1037 кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20008	АОП 2013 кол. 5 = АОП-у (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 - 2004 - 2006 - 2008 - 2010 - 2012) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011) кол. 5 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012) кол. 5	Стоп обрада
20009	АОП 2013 кол. 6 = АОП-у (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 - 2004 - 2006 - 2008 - 2010 - 2012) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011) кол. 6 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012) кол. 6	Стоп обрада
20010	АОП 2014 кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 - 2003 - 2005 - 2007 - 2009 - 2011) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011) кол. 5 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012) кол. 5	Стоп обрада
20011	АОП 2014 кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 - 2003 - 2005 - 2007 - 2009 - 2011) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011) кол. 6 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012) кол. 6	Стоп обрада
20012	АОП (2013 + 2014) кол. 5 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20013	АОП (2013 + 2014) кол. 6 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20014	Ако је АОП 2013 кол. 5 > 0, онда је АОП 2014 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2014 кол. 5 > 0, онда је АОП 2013 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
20015	Ако је АОП 2013 кол. 6 > 0, онда је АОП 2014 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2014 кол. 6 > 0, онда је АОП 2013 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада

20016	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2014) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2013) 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 + 2011 + 2014) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2013) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20018	АОП 2015 кол. 5 = АОП-у (2001 - 2002 + 2013 - 2014) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2013) кол. 5 > АОП-а (2002 + 2014) кол. 5	Стоп обрада
20019	АОП 2015 кол. 6 = АОП-у (2001 - 2002 + 2013 - 2014) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2013) кол. 6 > АОП-а (2002 + 2014) кол. 6	Стоп обрада
20020	АОП 2018 кол. 5 = АОП-у (2002 - 2001 + 2014 - 2013) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2013) кол. 5 < АОП-а (2002 + 2014) кол. 5	Стоп обрада
20021	АОП 2018 кол. 6 = АОП-у (2002 - 2001 + 2014 - 2013) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2013) кол. 6 < АОП-а (2002 + 2014) кол. 6	Стоп обрада
20022	АОП (2015 + 2018) кол. 5 = 0, ако је АОП (2001 + 2013) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2014) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20023	АОП (2015 + 2018) кол. 6 = 0, ако је АОП (2001 + 2013) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2014) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20024	Ако је АОП 2015 кол. 5 > 0, онда је АОП 2018 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2018 кол. 5 > 0, онда је АОП 2015 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
20025	Ако је АОП 2015 кол. 6 > 0, онда је АОП 2018 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2018 кол. 6 > 0, онда је АОП 2015 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
20026	АОП (2001 + 2013 + 2018) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2014 + 2015) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20027	АОП (2001 + 2013 + 2018) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2014 + 2015) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20028	Ако је АОП 2015 кол. 5 > 0, онда је АОП 2015 кол. 5 = АОП-у (2016 + 2017 - 2019 - 2020) кол. 5 Коментар: Укупан 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
20029	Ако је АОП 2015 кол. 6 > 0, онда је АОП 2015 кол. 6 = АОП-у (2016 + 2017 - 2019 - 2020) кол. 6 Коментар: Укупан 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

20030	Ако је АОП 2018 кол. 5 > 0, онда је АОП 2018 кол. 5 = АОП-у (2019 + 2020 - 2016 - 2017) кол. 5 Коментар: Укупан нето свеобухватни губитак 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
20031	Ако је АОП 2018 кол. 6 > 0, онда је АОП 2018 кол. 6 = АОП-у (2019 + 2020 - 2016 - 2017) кол. 6 Коментар: Укупан нето свеобухватни губитак 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
20032	АОП 2016 кол. 5 = 0 Коментар: Свеобухватни добитак који припада већинским власницима приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20033	АОП 2016 кол. 6 = 0 Коментар: Свеобухватни добитак који припада већинским власницима приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20034	АОП 2017 кол. 5 = 0 Коментар: Свеобухватни добитак који припада власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20035	АОП 2017 кол. 6 = 0 Коментар: Свеобухватни добитак који припада власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20036	АОП 2019 кол. 5 = 0 Коментар: Нето свеобухватни губитак који припада већинским власницима приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20037	АОП 2019 кол. 6 = 0 Коментар: Нето свеобухватни губитак који припада већинским власницима приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20038	АОП 2020 кол. 5 = 0 Коментар: Нето свеобухватни губитак који припада власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20039	АОП 2020 кол. 6 = 0 Коментар: Нето свеобухватни губитак који припада власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се не односи 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 3049) 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 3049) 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 3049) 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 + 3008 + 3009 + 3010) кол. 3	Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005 + 3006 + 3007 + 3008 + 3009 + 3010) кол. 4	Стоп обрада
30006	АОП 3011 кол. 3 = АОП-у (3012 + 3013 + 3014 + 3015) кол. 3	Стоп обрада
30007	АОП 3011 кол. 4 = АОП-у (3012 + 3013 + 3014 + 3015) кол. 4	Стоп обрада
30008	АОП 3016 кол. 3 = АОП-у (3001 - 3011) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 > АОП-а 3011 кол. 3	Стоп обрада
30009	АОП 3016 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3011) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3011 кол. 4	Стоп обрада
30010	АОП 3017 кол. 3 = АОП-у (3011 - 3001) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 < АОП-а 3011 кол. 3	Стоп обрада
30011	АОП 3017 кол. 4 = АОП-у (3011 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3011 кол. 4	Стоп обрада
30012	АОП (3016 + 3017) кол. 3 = 0, ако је АОП 3001 кол. 3 = АОП-у 3011 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3016 + 3017) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-у 3011 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30014	Ако је АОП 3016 кол. 3 > 0 онда је АОП 3017 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3017 кол. 3 > 0 онда је АОП 3016 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада

30015	Ако је АОП 3016 кол. 4 > 0 онда је АОП 3017 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3017 кол. 4 > 0 онда је АОП 3016 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	АОП (3001 + 3017) кол. 3 = АОП-у (3011 + 3016) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30017	АОП (3001 + 3017) кол. 4 = АОП-у (3011 + 3016) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30018	АОП 3018 кол. 3 = АОП-у (3019 + 3020 + 3021 + 3022) кол. 3	Стоп обрада
30019	АОП 3018 кол. 4 = АОП-у (3019 + 3020 + 3021 + 3022) кол. 4	Стоп обрада
30020	АОП 3023 кол. 3 = АОП-у (3024 + 3025 + 3026) кол. 3	Стоп обрада
30021	АОП 3023 кол. 4 = АОП-у (3024 + 3025 + 3026) кол. 4	Стоп обрада
30022	АОП 3027 кол. 3 = АОП-у (3018 - 3023) кол. 3, ако је АОП 3018 кол. 3 > АОП-а 3023 кол. 3	Стоп обрада
30023	АОП 3027 кол. 4 = АОП-у (3018 - 3023) кол. 4, ако је АОП 3018 кол. 4 > АОП-а 3023 кол. 4	Стоп обрада
30024	АОП 3028 кол. 3 = АОП-у (3023 - 3018) кол. 3, ако је АОП 3018 кол. 3 < АОП-а 3023 кол. 3	Стоп обрада
30025	АОП 3028 кол. 4 = АОП-у (3023 - 3018) кол. 4, ако је АОП 3018 кол. 4 < АОП-а 3023 кол. 4	Стоп обрада
30026	АОП (3027 + 3028) кол. 3 = 0, ако је АОП 3018 кол. 3 = АОП-у 3023 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30027	АОП (3027 + 3028) кол. 4 = 0, ако је АОП 3018 кол. 4 = АОП-у 3023 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30028	Ако је АОП 3027 кол. 3 > 0 онда је АОП 3028 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3028 кол. 3 > 0 онда је АОП 3027 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30029	Ако је АОП 3027 кол. 4 > 0 онда је АОП 3028 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3028 кол. 4 > 0 онда је АОП 3027 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30030	АОП (3018 + 3028) кол. 3 = АОП-у (3023 + 3027) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30031	АОП (3018 + 3028) кол. 4 = АОП-у (3023 + 3027) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30032	АОП 3029 кол. 3 = АОП-у (3030 + 3031 + 3032 + 3033 + 3034) кол. 3	Стоп обрада
30033	АОП 3029 кол. 4 = АОП-у (3030 + 3031 + 3032 + 3033 + 3034) кол. 4	Стоп обрада
30034	АОП 3035 кол. 3 = АОП-у (3036 + 3037 + 3038 + 3039 + 3040 + 3041) кол. 3	Стоп обрада
30035	АОП 3035 кол. 4 = АОП-у (3036 + 3037 + 3038 + 3039 + 3040 + 3041) кол. 4	Стоп обрада

30036	АОП 3042 кол. 3 = АОП-у (3029 - 3035) кол. 3, ако је АОП 3029 кол. 3 > АОП-а 3035 кол. 3	Стоп обрада
30037	АОП 3042 кол. 4 = АОП-у (3029 - 3035) кол. 4, ако је АОП 3029 кол. 4 > АОП-а 3035 кол. 4	Стоп обрада
30038	АОП 3043 кол. 3 = АОП-у (3035 - 3029) кол. 3, ако је АОП 3029 кол. 3 < АОП-а 3035 кол. 3	Стоп обрада
30039	АОП 3043 кол. 4 = АОП-у (3035 - 3029) кол. 4, ако је АОП 3029 кол. 4 < АОП-а 3035 кол. 4	Стоп обрада
30040	АОП (3042 + 3043) кол. 3 = 0, ако је АОП 3029 кол. 3 = АОП-у 3035 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30041	АОП (3042 + 3043) кол. 4 = 0, ако је АОП 3029 кол. 4 = АОП-у 3035 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30042	Ако је АОП 3042 кол. 3 > 0 онда је АОП 3043 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3043 кол. 3 > 0 онда је АОП 3042 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30043	Ако је АОП 3042 кол. 4 > 0 онда је АОП 3043 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3043 кол. 4 > 0 онда је АОП 3042 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30044	АОП (3029 + 3043) кол. 3 = АОП-у (3035 + 3042) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30045	АОП (3029 + 3043) кол. 4 = АОП-у (3035 + 3042) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30046	АОП 3044 кол. 3 = АОП-у (3016 + 3027 + 3042 - 3017 - 3028 - 3043) кол. 3, ако је АОП (3016 + 3027 + 3042) кол. 3 > АОП-а (3017 + 3028 + 3043) кол. 3	Стоп обрада
30047	АОП 3044 кол. 4 = АОП-у (3016 + 3027 + 3042 - 3017 - 3028 - 3043) кол. 4, ако је АОП (3016 + 3027 + 3042) кол. 4 > АОП-а (3017 + 3028 + 3043) кол. 4	Стоп обрада
30048	АОП 3045 кол. 3 = АОП-у (3017 + 3028 + 3043 - 3016 - 3027 - 3042) кол. 3, ако је АОП (3016 + 3027 + 3042) кол. 3 < АОП-а (3017 + 3028 + 3043) кол. 3	Стоп обрада
30049	АОП 3045 кол. 4 = АОП-у (3017 + 3028 + 3043 - 3016 - 3027 - 3042) кол. 4, ако је АОП (3016 + 3027 + 3042) кол. 4 < АОП-а (3017 + 3028 + 3043) кол. 4	Стоп обрада
30050	АОП (3044 + 3045) кол. 3 = 0, ако је АОП (3016 + 3027 + 3042) кол. 3 = АОП-у (3017 + 3028 + 3043) кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30051	АОП (3044 + 3045) кол. 4 = 0, ако је АОП (3016 + 3027 + 3042) кол. 4 = АОП-у (3017 + 3028 + 3043) кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30052	Ако је АОП 3044 кол. 3 > 0 онда је АОП 3045 кол. 3 = 0 и обрнуто ако је АОП 3045 кол. 3 > 0 онда је АОП 3044 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада

30053	Ако је АОП 3044 кол. 4 > 0 онда је АОП 3045 кол. 4 = 0 и обрнуто ако је АОП 3045 кол. 4 > 0 онда је АОП 3044 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30054	АОП (3016 + 3027 + 3042 + 3045) кол. 3 = АОП-у (3017 + 3028 + 3043 + 3044) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30055	АОП (3016 + 3027 + 3042 + 3045) кол. 4 = АОП-у (3017 + 3028 + 3043 + 3044) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30056	АОП 3046 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 3049 кол. 3 = АОП-у (3044 - 3045 + 3046 + 3047 - 3048) кол. 3, ако је АОП (3044 + 3046 + 3047) кол. 3 > АОП-а (3045 + 3048) кол. 3	Стоп обрада
30058	АОП 3049 кол. 4 = АОП-у (3044 - 3045 + 3046 + 3047 - 3048) кол. 4, ако је АОП (3044 + 3046 + 3047) кол. 4 > АОП-а (3045 + 3048) кол. 4	Стоп обрада
30059	АОП 3049 кол. 3 = 0, ако је АОП (3044 + 3046 + 3047) кол. 3 ≤ АОП-а (3045 + 3048) кол. 3	Стоп обрада
30060	АОП 3049 кол. 4 = 0, ако је АОП (3044 + 3046 + 3047) кол. 4 ≤ АОП-а (3045 + 3048) кол. 4	Стоп обрада
30061	АОП 3049 кол. 4 = АОП-у 3046 кол. 3	Стоп обрада
30062	АОП 3049 кол. 3 = АОП-у 0022 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
30063	АОП 3049 кол. 4 = АОП-у 0022 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 рачунско-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) + (4177 до 4180) + 4188 + 4189 + 4197 + 4198 > 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 4176) + (4181 до 4187) + (4190 до 4196) = 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 4176) + (4181 до 4187) + (4190 до 4196) > 0	Упозорење
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.	

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 Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40014	АОП 4023 = АОП-у (4019 + 4021 - 4022)	Стоп обрада
40015	АОП 4024 = 0 Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40016	АОП 4027 = АОП-у (4023 + 4025 - 4026)	Стоп обрада
40017	АОП 4028 = 0 Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40018	АОП 4031 = АОП-у (4027 + 4029 - 4030)	Стоп обрада
40019	АОП 4032 = 0 Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40020	АОП 4035 = АОП-у (4031 + 4033 - 4034)	Стоп обрада
40021	АОП 4036 = 0 Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40022	АОП 4037 = 0 Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40023	АОП 4041 = 0 Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада

40024	АОП 4042 = АОП-у (4038 - 4039 + 4040)	Стоп обрада
40025	АОП 4045 = 0 Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40026	АОП 4046 = АОП-у (4042 - 4043 + 4044)	Стоп обрада
40027	АОП 4049 = 0 Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40028	АОП 4050 = АОП-у (4046 - 4047 + 4048)	Стоп обрада
40029	АОП 4053 = 0 Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40030	АОП 4054 = АОП-у (4050 - 4051 + 4052)	Стоп обрада
40031	АОП 4056 = 0 Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40032	АОП 4059 = АОП-у (4055 + 4057 - 4058)	Стоп обрада
40033	АОП 4060 = 0 Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40034	АОП 4063 = АОП-у (4059 + 4061 - 4062)	Стоп обрада
40035	АОП 4064 = 0 Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40036	АОП 4067 = АОП-у (4063 + 4065 - 4066)	Стоп обрада
40037	АОП 4068 = 0 Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40038	АОП 4071 = АОП-у (4067 + 4069 - 4070)	Стоп обрада
40039	АОП 4072 = 0 Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	Стоп обрада
40040	АОП 4074 = 0 Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40041	АОП 4077 = АОП-у (4073 + 4075 - 4076)	Стоп обрада
40042	АОП 4078 = 0 Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40043	АОП 4081 = АОП-у (4077 + 4079 - 4080)	Стоп обрада
40044	АОП 4082 = 0 Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40045	АОП 4085 = АОП-у (4081 + 4083 - 4084)	Стоп обрада
40046	АОП 4086 = 0 Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40047	АОП 4089 = АОП-у (4085 + 4087 - 4088)	Стоп обрада
40048	АОП 4090 = 0 Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	Стоп обрада

40049	АОП 4091 = 0 Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40050	АОП 4095 = 0 Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40051	АОП 4096 = АОП-у (4092 - 4093 + 4094)	Стоп обрада
40052	АОП 4099 = 0 Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40053	АОП 4100 = АОП-у (4096 - 4097 + 4098)	Стоп обрада
40054	АОП 4103 = 0 Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40055	АОП 4104 = АОП-у (4100 - 4101 + 4102)	Стоп обрада
40056	АОП 4107 = 0 Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	Стоп обрада
40057	АОП 4108 = АОП-у (4104 - 4105 + 4106)	Стоп обрада
40058	АОП 4109 = 0 Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40059	АОП 4113 = 0 Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40060	АОП 4114 = АОП-у (4110 - 4111 + 4112)	Стоп обрада
40061	АОП 4117 = 0 Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40062	АОП 4118 = АОП-у (4114 - 4115 + 4116)	Стоп обрада
40063	АОП 4121 = 0 Коментар: Ревалоризационе резерве не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
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: Резерве по основи прерачуна финансијских извештаја у другој функционалној валути не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40068	АОП 4131 = 0 Коментар: Резерве по основи прерачуна финансијских извештаја у другој функционалној валути не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40069	АОП 4132 = АОП-у (4128 - 4129 + 4130)	Стоп обрада
40070	АОП 4135 = 0 Коментар: Резерве по основи прерачуна финансијских извештаја у другој функционалној валути не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40071	АОП 4136 = АОП-у (4132 - 4133 + 4134)	Стоп обрада

40072	АОП 4139 = 0 Коментар: Резерве по основи прерачуна финансијских извештаја у другој функционалној валути не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40073	АОП 4140 = АОП-у (4136 - 4137 + 4138)	Стоп обрада
40074	АОП 4143 = 0 Коментар: Резерве по основи прерачуна финансијских извештаја у другој функционалној валути не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40075	АОП 4144 = АОП-у (4140 - 4141 + 4142)	Стоп обрада
40076	АОП 4145 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40077	АОП 4149 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40078	АОП 4150 = АОП-у (4146 - 4147 + 4148)	Стоп обрада
40079	АОП 4153 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40080	АОП 4154 = АОП-у (4150 - 4151 + 4152)	Стоп обрада
40081	АОП 4157 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40082	АОП 4158 = АОП-у (4154 - 4155 + 4156)	Стоп обрада
40083	АОП 4161 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40084	АОП 4162 = АОП-у (4158 - 4159 + 4160)	Стоп обрада
40085	АОП 4164 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40086	АОП 4167 = АОП-у (4163 + 4165 - 4166)	Стоп обрада
40087	АОП 4168 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40088	АОП 4171 = АОП-у (4167 + 4169 - 4170)	Стоп обрада
40089	АОП 4172 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40090	АОП 4175 = АОП-у (4171 + 4173 - 4174)	Стоп обрада
40091	АОП 4176 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40092	АОП 4179 = АОП-у (4175 + 4177 - 4178)	Стоп обрада
40093	АОП 4180 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40094	АОП 4181 = АОП-у (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146 + 4164 - 4001 - 4019 - 4037 - 4055 - 4073 - 4091 - 4109 - 4127 - 4145 - 4163), ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146 + 4164) > АОП-а (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145 + 4163)	Стоп обрада

40095	<p>АОП 4190 = АОП-у (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145 + 4163 - 4002 - 4020 - 4038 - 4056 - 4074 - 4092 - 4110 - 4128 - 4146 - 4164), ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146 + 4164) < АОП-а (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145 + 4163)</p>	Стоп обрада
40096	<p>АОП (4181 + 4190) = 0, ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146 + 4164) = АОП-у (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145 + 4163)</p> <p>Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке</p>	Стоп обрада
40097	<p>Ако је АОП 4181 > 0 онда је АОП 4190 = 0 и обрнуто ако је АОП 4190 > 0 онда је АОП 4181 = 0</p> <p>Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала</p>	Стоп обрада
40098	<p>АОП 4183 = АОП-у (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150 + 4168 - 4005 - 4023 - 4041 - 4059 - 4077 - 4095 - 4113 - 4131 - 4149 - 4167), ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150 + 4168) > АОП-а (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149 + 4167)</p>	Стоп обрада
40099	<p>АОП 4192 = АОП-у (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149 + 4167 - 4006 - 4024 - 4042 - 4060 - 4078 - 4096 - 4114 - 4132 - 4150 - 4168), ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150 + 4168) < АОП-а (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149 + 4167)</p>	Стоп обрада
40100	<p>АОП (4183 + 4192) = 0, ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150 + 4168) = АОП-у (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149 + 4167)</p> <p>Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке</p>	Стоп обрада
40101	<p>Ако је АОП 4183 > 0 онда је АОП 4192 = 0 и обрнуто ако је АОП 4192 > 0 онда је АОП 4183 = 0</p> <p>Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала</p>	Стоп обрада
40102	<p>АОП 4185 = АОП-у (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154 + 4172 - 4009 - 4027 - 4045 - 4063 - 4081 - 4099 - 4117 - 4135 - 4153 - 4171), ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154 + 4172) > АОП-а (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153 + 4171)</p>	Стоп обрада
40103	<p>АОП 4194 = АОП-у (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153 + 4171 - 4010 - 4028 - 4046 - 4064 - 4082 - 4100 - 4118 - 4136 - 4154 - 4172), ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154 + 4172) < АОП-а (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153 + 4171)</p>	Стоп обрада
40104	<p>АОП (4185 + 4194) = 0, ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154 + 4172) = АОП-у (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153 + 4171)</p> <p>Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке</p>	Стоп обрада
40105	<p>Ако је АОП 4185 > 0 онда је АОП 4194 = 0 и обрнуто ако је АОП 4194 > 0 онда је АОП 4185 = 0</p> <p>Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала</p>	Стоп обрада
40106	<p>АОП 4187 = АОП-у (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158 + 4176 - 4013 - 4031 - 4049 - 4067 - 4085 - 4103 - 4121 - 4139 - 4157 - 4175), ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158 + 4176) > АОП-а (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157 + 4175)</p>	Стоп обрада

40107	АОП 4196 = АОП-у (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157 + 4175 - 4014 - 4032 - 4050 - 4068 - 4086 - 4104 - 4122 - 4140 - 4158 - 4176), ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158 + 4176) < АОП-а (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157 + 4175)	Стоп обрада
40108	АОП (4187 + 4196) = 0, ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158 + 4176) = АОП-у (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157 + 4175) Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40109	Ако је АОП 4187 > 0 онда је АОП 4196 = 0 и обрнуто ако је АОП 4196 > 0 онда је АОП 4187 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40110	АОП 4189 = АОП-у (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162 + 4180 - 4017 - 4035 - 4053 - 4071 - 4089 - 4107 - 4125 - 4143 - 4161 - 4179), ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162 + 4180) > АОП-а (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161 + 4179)	Стоп обрада
40111	АОП 4198 = АОП-у (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161 + 4179 - 4018 - 4036 - 4054 - 4072 - 4090 - 4108 - 4126 - 4144 - 4162 - 4180), ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162 + 4180) < АОП-а (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161 + 4179)	Стоп обрада
40112	АОП (4189 + 4198) = 0, ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162 + 4180) = АОП-у (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161 + 4179) Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40113	Ако је АОП 4189 > 0 онда је АОП 4198 = 0 и обрнуто ако је АОП 4198 > 0 онда је АОП 4189 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40114	АОП 4014 = АОП-у 0402 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40115	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
40116	АОП 4031 = АОП-у 0403 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40117	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
40118	АОП 4050 = АОП-у (0404 + 0407) кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40119	АОП 4054 = АОП-у (0404 + 0407) кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40120	АОП 4067 = АОП-у 0414 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40121	АОП 4071 = АОП-у 0414 кол. 5 биланса стања Коментар: 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:

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 9053) 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 9053) 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 9053) 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	$1 \leq \text{АОП-а } 9001 \text{ кол. } 4 \leq 12$ Коментар: Број месеци пословања обвезника основаних у ранијим годинама по правилу мора бити исказан у интервалу између 1 и 12; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90006	АОП 9001 кол. 3 = 12 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 ≤ 500 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 ≤ 500 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 9031 кол. 4 = АОП-у (9022 + 9023 + 9024 + 9025 + 9026 + 9027 + 9028 + 9029 + 9030) кол. 4	Стоп обрада
90040	АОП 9031 кол. 5 = АОП-у (9022 + 9023 + 9024 + 9025 + 9026 + 9027 + 9028 + 9029 + 9030) кол. 5	Стоп обрада
90041	АОП (9026 + 9027 + 9028 + 9029) кол. 4 ≤ АОП-а 9025 кол. 4	Стоп обрада
90042	АОП (9026 + 9027 + 9028 + 9029) кол. 5 ≤ АОП-а 9025 кол. 5	Стоп обрада
90043	АОП 9022 кол. 4 = АОП-у (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 (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 9032 до 9047) кол. 4	Стоп обрада
90046	АОП 9048 кол. 5 = Збиру АОП-а (од 9032 до 9047) кол. 5	Стоп обрада
90047	АОП (9039 + 9046) кол. 4 ≤ АОП-а 9047 кол. 4	Стоп обрада
90048	АОП (9039 + 9046) кол. 5 ≤ АОП-а 9047 кол. 5	Стоп обрада
90049	АОП 9033 кол. 4 ≤ АОП-а 9026 кол. 4 Коментар: Трошкови зарада су мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Стоп обрада
90050	АОП 9033 кол. 5 ≤ АОП-а 9026 кол. 5 Коментар: Трошкови зарада су мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Стоп обрада
90051	Збир АОП-а (9033 + 9034 + 9035 + 9036 + 9037) кол. 4 ≤ АОП-а 1007 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90052	Збир АОП-а (9033 + 9034 + 9035 + 9036 + 9037) кол. 5 ≤ АОП-а 1007 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90053	Збир АОП-а (9032 + 9038 + 9041 + 9042 + 9043 + 9044 + 9045 + 9047) кол. 4 ≤ АОП-а 1010 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90054	Збир АОП-а (9032 + 9038 + 9041 + 9042 + 9043 + 9044 + 9045 + 9047) кол. 5 ≤ АОП-а 1010 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90055	АОП 9040 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 9040 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 9053 кол. 4 = АОП-у (9049 + 9050 + 9051 + 9052) кол. 4	Стоп обрада
90058	АОП 9053 кол. 5 = АОП-у (9049 + 9050 + 9051 + 9052) кол. 5	Стоп обрада
90059	АОП (9049 + 9050 + 9051 + 9052) кол. 4 ≤ АОП-а 1025 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90060	АОП (9049 + 9050 + 9051 + 9052) кол. 5 ≤ АОП-а 1025 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада

Члан 10.

Даном почетка примене ових правила, престају да важе Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за брокерско-дилерска друштва бр. 01-70/18 од 19.01.2018.. године.

Члан 11.

Ова правила примењују се на извештаје који се састављају за пословну 2018. годину.

Број: 01-77/19

РЕГИСТРАТОР

У Београду, 21.01.2019.

Ружица Стаменковић с.р.