

На основу члана 39. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013 и 30/2018) и члана 24. став 1. Правилника о условима и начину јавног објављивања финансијских извештаја и вођењу Регистра финансијских извештаја („Службени гласник РС“, број 127/2014, 101/2016 и 111/2017), а у вези са чланом 10б. Закона о Агенцији за привредне регистре („Службени гласник РС“, број 55/2004, 111/2009 и 99/2011),

Регистратор Регистра финансијских извештаја, утврђује

Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољне пензијске фондове за 2018. годину

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

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

Правила из става 1. утврђена су на основу Одлуке о садржини и форми образаца финансијских извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима („Службени гласник РС“, број 87/2014 и 141/2014), Одлуке о садржају и форми образаца финансијских извештаја за добровољне пензијске фондове („Службени гласник РС“, број 87/2014) и Одлуке о облику и садржају статистичког извештаја за друштва за управљање добровољним пензијским фондовима и добровољне пензијске фондове („Службени гласник РС“, број 87/2014).

ПОЈМОВИ

Члан 2.

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

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

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

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

ОБРАСЦИ

Члан 3.

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

Контрола попуњености образаца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00000	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) кол. 5 + (0001 до 0416) кол. 6 + (0001 до 0416) кол. 7 биланса стања + (1001 до 1030) кол. 5 + (1001 до 1030) кол. 6 биланса успеха + (2001 до 2018) кол. 5 + (2001 до 2018) кол. 6 извештаја о осталом резултату + (3001 до 3052) кол. 3 + (3001 до 3052) кол. 4 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4194) 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	Стоп обрада
	Коментар: Финансијски извештај, односно Извештај за статистичке потребе не сме бити без података;	
	Напомена: Контролно правило се не односи на достављање ванредног финансијског извештаја	

00000-5	На АОП-у (0001 до 0014) биланса стања + (0401 до 0416) биланса стања + (1001 до 1030) биланса успеха + (2001 до 2018) извештаја о осталом резултату у колони 4 (Напомена) 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 рачунско-логичке контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00001	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) кол. 5 > 0 Коментар: Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
00002	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) кол. 6 = 0 Коментар: Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) кол. 7 = 0 Коментар: Биланс стања за новоосноване обвезнике не сме имати исказано почетно стање за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
00004	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) 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
00005	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0416) кол. 7 > 0 Коментар: 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 Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00006	АОП 0014 кол. 5 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012 + 0013) кол. 5	Стоп обрада
00007	АОП 0014 кол. 6 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012 + 0013) кол. 6	Стоп обрада
00008	АОП 0014 кол. 7 = АОП-у (0001 + 0002 + 0003 + 0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010 + 0011 + 0012 + 0013) 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 0415 кол. 5 = АОП-у (0409 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414) кол. 5	Стоп обрада
00013	АОП 0415 кол. 6 = АОП-у (0409 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414) кол. 6	Стоп обрада
00014	АОП 0415 кол. 7 = АОП-у (0409 + 0410 + 0411 + 0412 + 0413 + 0414) кол. 7	Стоп обрада
00015	АОП 0416 кол. 5 = АОП-у (0408 + 0415) кол. 5	Стоп обрада
00016	АОП 0416 кол. 6 = АОП-у (0408 + 0415) кол. 6	Стоп обрада
00017	АОП 0416 кол. 7 = АОП-у (0408 + 0415) кол. 7	Стоп обрада
00018	АОП 0014 кол. 5 = АОП-у 0416 кол. 5 Коментар: Контролни правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00019	АОП 0014 кол. 6 = АОП-у 0416 кол. 6 Коментар: Контролни правило захтева слагање билансне активе и пасиве	Стоп обрада
00020	АОП 0014 кол. 7 = АОП-у 0416 кол. 7 Коментар: Контролни 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:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1030) кол. 5 > 0 Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
10002	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1030) 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 1030) 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 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 Коментар: 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 Коментар: 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, и обрнуто, ако је АОП 1010 кол. 5 > 0, онда је АОП 1009 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10011	Ако је АОП 1009 кол. 6 > 0, онда је АОП 1010 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1010 кол. 6 > 0, онда је АОП 1009 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10012	АОП (1001 + 1002 + 1003 + 1010) кол. 5 = АОП-у (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008 + 1009) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10013	АОП (1001 + 1002 + 1003 + 1010) кол. 6 = АОП-у (1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008 + 1009) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	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	Ако је АОП 1013 кол. 5 > 0, онда је АОП 1014 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1014 кол. 5 > 0, онда је АОП 1013 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето приходи и нето расходи	Стоп обрада
10017	Ако је АОП 1013 кол. 6 > 0, онда је АОП 1014 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1014 кол. 6 > 0, онда је АОП 1013 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето приходи и нето расходи	Стоп обрада
10018	Ако је АОП 1015 кол. 5 > 0, онда је АОП 1016 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1016 кол. 5 > 0, онда је АОП 1015 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето приходи и нето расходи	Стоп обрада
10019	Ако је АОП 1015 кол. 6 > 0, онда је АОП 1016 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1016 кол. 6 > 0, онда је АОП 1015 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани нето приходи и нето расходи	Стоп обрада

10020	АОП 1022 кол. 5 = АОП-у (1009 - 1010 + 1011 - 1012 + 1013 - 1014 + 1015 - 1016 - 1017 - 1018 - 1019 + 1020 - 1021) кол. 5, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020) кол. 5 > АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021) кол. 5	Стоп обрада
10021	АОП 1022 кол. 6 = АОП-у (1009 - 1010 + 1011 - 1012 + 1013 - 1014 + 1015 - 1016 - 1017 - 1018 - 1019 + 1020 - 1021) кол. 6, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020) кол. 6 > АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021) кол. 6	Стоп обрада
10022	АОП 1023 кол. 5 = АОП-у (1010 - 1009 - 1011 + 1012 - 1013 + 1014 - 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 - 1020 + 1021) кол. 5, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020) кол. 5 < АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021) кол. 5	Стоп обрада
10023	АОП 1023 кол. 6 = АОП-у (1010 - 1009 - 1011 + 1012 - 1013 + 1014 - 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 - 1020 + 1021) кол. 6, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020) кол. 6 < АОП-а (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021) кол. 6	Стоп обрада
10024	АОП (1022 + 1023) кол. 5 = 0, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020) кол. 5 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10025	АОП (1022 + 1023) кол. 6 = 0, ако је АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020) кол. 6 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10026	Ако је АОП 1022 кол. 5 > 0, онда је АОП 1023 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1023 кол. 5 > 0, онда је АОП 1022 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10027	Ако је АОП 1022 кол. 6 > 0, онда је АОП 1023 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1023 кол. 6 > 0, онда је АОП 1022 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10028	АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020 + 1023) кол. 5 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021 + 1022) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10029	АОП (1009 + 1011 + 1013 + 1015 + 1020 + 1023) кол. 6 = АОП-у (1010 + 1012 + 1014 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1021 + 1022) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10030	Ако је АОП 1024 кол. 5 > 0, онда је АОП 1025 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1025 кол. 5 > 0, онда је АОП 1024 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10031	Ако је АОП 1024 кол. 6 > 0, онда је АОП 1025 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1025 кол. 6 > 0, онда је АОП 1024 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10032	АОП 1029 кол. 5 = АОП-у (1022 - 1023 + 1024 - 1025 + 1026 - 1027 - 1028) кол. 5, ако је АОП (1022 + 1024 + 1026) кол. 5 > АОП-а (1023 + 1025 + 1027 + 1028) кол. 5	Стоп обрада
10033	АОП 1029 кол. 6 = АОП-у (1022 - 1023 + 1024 - 1025 + 1026 - 1027 - 1028) кол. 6, ако је АОП (1022 + 1024 + 1026) кол. 6 > АОП-а (1023 + 1025 + 1027 + 1028) кол. 6	Стоп обрада

10034	АОП 1030 кол. 5 = АОП-у (1023 - 1022 - 1024 + 1025 - 1026 + 1027 + 1028) кол. 5, ако је АОП (1022 + 1024 + 1026) кол. 5 < АОП-а (1023 + 1025 + 1027 + 1028) кол. 5	Стоп обрада
10035	АОП 1030 кол. 6 = АОП-у (1023 - 1022 - 1024 + 1025 - 1026 + 1027 + 1028) кол. 6, ако је АОП (1022 + 1024 + 1026) кол. 6 < АОП-а (1023 + 1025 + 1027 + 1028) кол. 6	Стоп обрада
10036	АОП (1029 + 1030) кол. 5 = 0, ако је АОП (1022 + 1024 + 1026) кол. 5 = АОП-у (1023 + 1025 + 1027 + 1028) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10037	АОП (1029 + 1030) кол. 6 = 0, ако је АОП (1022 + 1024 + 1026) кол. 6 = АОП-у (1023 + 1025 + 1027 + 1028) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10038	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
10039	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
10040	АОП (1022 + 1024 + 1026 + 1030) кол. 5 = АОП-у (1023 + 1025 + 1027 + 1028 + 1029) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10041	АОП (1022 + 1024 + 1026 + 1030) кол. 6 = АОП-у (1023 + 1025 + 1027 + 1028 + 1029) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ“

Члан 6.

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

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
20001	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 5 > 0 Коментар: Извештај о осталом резултату, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
20002	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 6 = 0 Коментар: Извештај о осталом резултату за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: 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 2018) 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 1029 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 1029 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 1030 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 1030 кол.6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20008	АОП 2015 кол. 5 = АОП (2003 - 2004 + 2005 - 2006 + 2007 - 2008 + 2009 - 2010 + 2011 - 2012 + 2013 - 2014) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013) кол. 5 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014) кол. 5	Стоп обрада
20009	АОП 2015 кол. 6 = АОП (2003 - 2004 + 2005 - 2006 + 2007 - 2008 + 2009 - 2010 + 2011 - 2012 + 2013 - 2014) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013) кол. 6 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014) кол. 6	Стоп обрада
20010	АОП 2016 кол. 5 = АОП-у (2004 - 2003 - 2005 + 2006 - 2007 + 2008 - 2009 + 2010 - 2011 + 2012 - 2013 + 2014) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013) кол. 5 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014) кол. 5	Стоп обрада
20011	АОП 2016 кол. 6 = АОП-у (2004 - 2003 - 2005 + 2006 - 2007 + 2008 - 2009 + 2010 - 2011 + 2012 - 2013 + 2014) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013) кол. 6 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014) кол. 6	Стоп обрада
20012	АОП (2015 + 2016) кол. 5 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20013	АОП (2015 + 2016) кол. 6 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20014	Ако је АОП 2015 кол. 5 > 0, онда је АОП 2016 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2016 кол. 5 > 0, онда је АОП 2015 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани остали укупан добитак и остали укупан губитак	Стоп обрада
20015	Ако је АОП 2015 кол. 6 > 0, онда је АОП 2016 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2016 кол. 6 > 0, онда је АОП 2015 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани остали укупан добитак и остали укупан губитак	Стоп обрада
20016	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2016) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2015) 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 + 2013 + 2016) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2015) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

20018	АОП 2017 кол. 5 = АОП-у (2001 - 2002 + 2015 - 2016) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2015) кол. 5 > АОП-а (2002 + 2016) кол. 5	Стоп обрада
20019	АОП 2017 кол. 6 = АОП-у (2001 - 2002 + 2015 - 2016) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2015) кол. 6 > АОП-а (2002 + 2016) кол. 6	Стоп обрада
20020	АОП 2018 кол. 5 = АОП-у (2002 - 2001 - 2015 + 2016) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2015) кол. 5 < АОП-а (2002 + 2016) кол. 5	Стоп обрада
20021	АОП 2018 кол. 6 = АОП-у (2002 - 2001 - 2015 + 2016) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2015) кол. 6 < АОП-а (2002 + 2016) кол. 6	Стоп обрада
20022	АОП (2017 + 2018) кол. 5 = 0, ако је АОП (2001 + 2015) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2016) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20023	АОП (2017 + 2018) кол. 6 = 0, ако је АОП (2001 + 2015) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2016) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20024	Ако је АОП 2017 кол. 5 > 0, онда је АОП 2018 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2018 кол. 5 > 0, онда је АОП 2017 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето добитак и укупан нето губитак	Стоп обрада
20025	Ако је АОП 2017 кол. 6 > 0, онда је АОП 2018 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2018 кол. 6 > 0, онда је АОП 2017 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето добитак и укупан нето губитак	Стоп обрада
20026	АОП (2001 + 2015 + 2018) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2016 + 2017) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20027	АОП (2001 + 2015 + 2018) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2016 + 2017) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ“

Члан 7.

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

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3052) 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 3052) 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 3052) 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) кол. 3	Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005 + 3006) кол. 4	Стоп обрада
30006	АОП 3007 кол. 3 = АОП-у (3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012 + 3013 + 3014) кол. 3	Стоп обрада
30007	АОП 3007 кол. 4 = АОП-у (3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012 + 3013 + 3014) кол. 4	Стоп обрада
30008	АОП 3015 кол. 3 = АОП-у (3001 - 3007) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 > АОП-а 3007 кол. 3	Стоп обрада
30009	АОП 3015 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3007) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3007 кол. 4	Стоп обрада
30010	АОП 3016 кол. 3 = АОП-у (3007 - 3001) кол. 3, ако је АОП 3001 кол. 3 < АОП-а 3007 кол. 3	Стоп обрада
30011	АОП 3016 кол. 4 = АОП-у (3007 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3007 кол. 4	Стоп обрада
30012	АОП (3015 + 3016) кол. 3 = 0, ако је АОП 3001 кол. 3 = АОП-а 3007 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3015 + 3016) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-а 3007 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30014	Ако је АОП 3015 кол. 3 > 0, онда је АОП 3016 кол. 3 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3016 кол. 3 > 0, онда је АОП 3015 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30015	Ако је АОП 3015 кол. 4 > 0, онда је АОП 3016 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3016 кол. 4 > 0, онда је АОП 3015 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	АОП (3001 + 3016) кол. 3 = АОП-у (3007 + 3015) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30017	АОП (3001 + 3016) кол. 4 = АОП-у (3007 + 3015) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30018	АОП 3017 кол. 3 = АОП-у (3018 + 3019 + 3020 + 3021 + 3022) кол. 3	Стоп обрада
30019	АОП 3017 кол. 4 = АОП-у (3018 + 3019 + 3020 + 3021 + 3022) кол. 4	Стоп обрада
30020	АОП 3023 кол. 3 = АОП-у (3024 + 3025 + 3026 + 3027) кол. 3	Стоп обрада
30021	АОП 3023 кол. 4 = АОП-у (3024 + 3025 + 3026 + 3027) кол. 4	Стоп обрада
30022	АОП 3028 кол. 3 = АОП-у (3017 - 3023) кол. 3, ако је АОП 3017 кол. 3 > АОП-а 3023 кол. 3	Стоп обрада
30023	АОП 3028 кол. 4 = АОП-у (3017 - 3023) кол. 4, ако је АОП 3017 кол. 4 > АОП-а 3023 кол. 4	Стоп обрада

30024	АОП 3029 кол. 3 = АОП-у (3023 - 3017) кол. 3, ако је АОП 3017 кол. 3 < АОП-а 3023 кол. 3	Стоп обрада
30025	АОП 3029 кол. 4 = АОП-у (3023 - 3017) кол. 4, ако је АОП 3017 кол. 4 < АОП-а 3023 кол. 4	Стоп обрада
30026	АОП (3028 + 3029) кол. 3 = 0, ако је АОП 3017 кол. 3 = АОП-у 3023 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30027	АОП (3028 + 3029) кол. 4 = 0, ако је АОП 3017 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 3028 кол. 3 > 0, онда је АОП 3029 кол. 3 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3029 кол. 3 > 0, онда је АОП 3028 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30029	Ако је АОП 3028 кол. 4 > 0, онда је АОП 3029 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3029 кол. 4 > 0, онда је АОП 3028 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30030	АОП (3017 + 3029) кол. 3 = АОП-у (3023 + 3028) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30031	АОП (3017 + 3029) кол. 4 = АОП-у (3023 + 3028) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30032	АОП 3030 кол. 3 = АОП-у (3031 + 3032 + 3033 + 3034 + 3035) кол. 3	Стоп обрада
30033	АОП 3030 кол. 4 = АОП-у (3031 + 3032 + 3033 + 3034 + 3035) кол. 4	Стоп обрада
30034	АОП 3036 кол. 3 = АОП-у (3037 + 3038 + 3039 + 3040 + 3041 + 3042) кол. 3	Стоп обрада
30035	АОП 3036 кол. 4 = АОП-у (3037 + 3038 + 3039 + 3040 + 3041 + 3042) кол. 4	Стоп обрада
30036	АОП 3043 кол. 3 = АОП-у (3030 - 3036) кол. 3, ако је АОП 3030 кол. 3 > АОП-а 3036 кол. 3	Стоп обрада
30037	АОП 3043 кол. 4 = АОП-у (3030 - 3036) кол. 4, ако је АОП 3030 кол. 4 > АОП-а 3036 кол. 4	Стоп обрада
30038	АОП 3044 кол. 3 = АОП-у (3036 - 3030) кол. 3, ако је АОП 3030 кол. 3 < АОП-а 3036 кол. 3	Стоп обрада
30039	АОП 3044 кол. 4 = АОП-у (3036 - 3030) кол. 4, ако је АОП 3030 кол. 4 < АОП-а 3036 кол. 4	Стоп обрада
30040	АОП (3043 + 3044) кол. 3 = 0, ако је АОП 3030 кол. 3 = АОП-у 3036 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30041	АОП (3043 + 3044) кол. 4 = 0, ако је АОП 3030 кол. 4 = АОП-у 3036 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30042	Ако је АОП 3043 кол. 3 > 0, онда је АОП 3044 кол. 3 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3044 кол. 3 > 0, онда је АОП 3043 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада

30043	Ако је АОП 3043 кол. 4 > 0, онда је АОП 3044 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3044 кол. 4 > 0, онда је АОП 3043 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30044	АОП (3030 + 3044) кол. 3 = АОП-у (3036 + 3043) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30045	АОП (3030 + 3044) кол. 4 = АОП-у (3036 + 3043) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30046	АОП 3045 кол. 3 = АОП-у (3015 + 3028 + 3043) кол. 3	Стоп обрада
30047	АОП 3045 кол. 4 = АОП-у (3015 + 3028 + 3043) кол. 4	Стоп обрада
30048	АОП 3046 кол. 3 = АОП-у (3016 + 3029 + 3044) кол. 3	Стоп обрада
30049	АОП 3046 кол. 4 = АОП-у (3016 + 3029 + 3044) кол. 4	Стоп обрада
30050	АОП 3047 кол. 3 = АОП-у (3045 - 3046) кол. 3, ако је АОП 3045 кол. 3 > АОП-а 3046 кол. 3	Стоп обрада
30051	АОП 3047 кол. 4 = АОП-у (3045 - 3046) кол. 4, ако је АОП 3045 кол. 4 > АОП-а 3046 кол. 4	Стоп обрада
30052	АОП 3048 кол. 3 = АОП-у (3046 - 3045) кол. 3, ако је АОП 3045 кол. 3 < АОП-а 3046 кол. 3	Стоп обрада
30053	АОП 3048 кол. 4 = АОП-у (3046 - 3045) кол. 4, ако је АОП 3045 кол. 4 < АОП-а 3046 кол. 4	Стоп обрада
30054	АОП (3047 + 3048) кол. 3 = 0, ако је АОП 3045 кол. 3 = АОП-у 3046 кол. 3 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30055	АОП (3047 + 3048) кол. 4 = 0, ако је АОП 3045 кол. 4 = АОП-у 3046 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30056	Ако је АОП 3047 кол. 3 > 0, онда је АОП 3048 кол. 3 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3048 кол. 3 > 0, онда је АОП 3047 кол. 3 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења готовине	Стоп обрада
30057	Ако је АОП 3047 кол. 4 > 0, онда је АОП 3048 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3048 кол. 4 > 0, онда је АОП 3047 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења готовине	Стоп обрада
30058	АОП (3045 + 3048) кол. 3 = АОП-у (3046 + 3047) кол. 3 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30059	АОП (3045 + 3048) кол. 4 = АОП-у (3046 + 3047) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30060	АОП 3049 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

30061	АОП 3052 кол. 3 = АОП-у (3047 - 3048 + 3049 + 3050 - 3051) кол. 3, ако је АОП (3047 + 3049 + 3050) кол. 3 > АОП-а (3048 + 3051) кол. 3	Стоп обрада
30062	АОП 3052 кол. 4 = АОП-у (3047 - 3048 + 3049 + 3050 - 3051) кол. 4, ако је АОП (3047 + 3049 + 3050) кол. 4 > АОП-а (3048 + 3051) кол. 4	Стоп обрада
30063	АОП 3052 кол. 3 = 0, ако је АОП (3047 + 3049 + 3050) кол. 3 ≤ АОП-а (3048 + 3051) кол. 3	Стоп обрада
30064	АОП 3052 кол. 4 = 0, ако је АОП (3047 + 3049 + 3050) кол. 4 ≤ АОП-а (3048 + 3051) кол. 4	Стоп обрада
30065	АОП 3052 кол. 4 = АОП-у 3049 кол. 3	Стоп обрада
30066	АОП 3052 кол. 3 = АОП-у 0013 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
30067	АОП 3052 кол. 4 = АОП-у 0013 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 (4016 до 4022) + (4038 до 4044) + (4060 до 4066) + (4084 до 4092) + (4108 до 4114) + (4130 до 4136) + (4153 до 4160) + (4176 до 4182) + 4188 + 4194 > 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 4015) + (4023 до 4037) + (4045 до 4059) + (4067 до 4083) + (4093 до 4107) + (4115 до 4129) + (4137 до 4152) + (4161 до 4175) + (4183 до 4187) + (4189 до 4193) = 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 4015) + (4023 до 4037) + (4045 до 4059) + (4067 до 4083) + (4093 до 4107) + (4115 до 4129) + (4137 до 4152) + (4161 до 4175) + (4183 до 4187) + (4189 до 4193) > 0 Коментар: Извештај о променама на капиталу, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40004	АОП 4004 = АОП-у (4001 + 4002 - 4003)	Стоп обрада
40005	АОП 4026 = АОП-у (4023 + 4024 - 4025)	Стоп обрада
40006	АОП 4048 = АОП-у (4045 + 4046 - 4047)	Стоп обрада
40007	АОП 4070 = АОП-у (4067 + 4068 - 4069)	Стоп обрада
40008	АОП 4096 = АОП-у (4093 + 4094 - 4095)	Стоп обрада

40009	АОП 4118 = АОП-у (4115 + 4116 - 4117)	Стоп обрада
40010	АОП 4140 = АОП-у (4137 + 4138 - 4139)	Стоп обрада
40011	АОП 4164 = АОП-у (4161 + 4162 - 4163)	Стоп обрада
40012	АОП 4183 = АОП-у (4001 - 4023 + 4045 + 4067 + 4093 - 4115 + 4137 - 4161)	Стоп обрада
40013	АОП 4189 = 0 Коментар: Укупан недостатак капитала не може бити исказан у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима	Стоп обрада
40014	АОП 4184 = АОП-у (4004 - 4026 + 4048 + 4070 + 4096 - 4118 + 4140 - 4164)	Стоп обрада
40015	АОП 4190 = 0 Коментар: Укупан недостатак капитала не може бити исказан у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима	Стоп обрада
40016	АОП 4011 = АОП-у (4004 + 4005 - 4006 + 4007 - 4008 + 4009 - 4010)	Стоп обрада
40017	АОП 4033 = АОП-у (4026 + 4027 - 4028 + 4029 - 4030 + 4031 - 4032)	Стоп обрада
40018	АОП 4055 = АОП-у (4048 + 4049 - 4050 + 4051 - 4052 + 4053 - 4054)	Стоп обрада
40019	АОП 4079 = АОП-у (4070 - 4071 + 4072 - 4073 + 4074 - 4075 - 4076 + 4077 - 4078)	Стоп обрада
40020	АОП 4103 = АОП-у (4096 + 4097 - 4098 + 4099 - 4100 + 4101 - 4102)	Стоп обрада
40021	АОП 4125 = АОП-у (4118 - 4119 + 4120 + 4121 - 4122 + 4123 - 4124)	Стоп обрада
40022	АОП 4148 = АОП-у (4140 + 4141 + 4142 - 4143 - 4144 - 4145 + 4146 - 4147)	Стоп обрада
40023	АОП 4171 = АОП-у (4164 + 4165 + 4166 - 4167 - 4168 + 4169 - 4170)	Стоп обрада
40024	АОП 4185 = АОП-у (4011 - 4033 + 4055 + 4079 + 4103 - 4125 + 4148 - 4171)	Стоп обрада
40025	АОП 4191 = 0 Коментар: Укупан недостатак капитала не може бити исказан у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима	Стоп обрада
40026	АОП 4012 = АОП-у 4011	Стоп обрада
40027	АОП 4034 = АОП-у 4033	Стоп обрада
40028	АОП 4056 = АОП-у 4055	Стоп обрада
40029	АОП 4080 = АОП-у 4079	Стоп обрада
40030	АОП 4104 = АОП-у 4103	Стоп обрада
40031	АОП 4126 = АОП-у 4125	Стоп обрада
40032	АОП 4149 = АОП-у 4148	Стоп обрада
40033	АОП 4172 = АОП-у 4171	Стоп обрада
40034	АОП 4186 = АОП-у 4185	Стоп обрада
40035	АОП 4192 = АОП-у 4191	Стоп обрада
40036	АОП 4015 = АОП-у (4012 + 4013 - 4014)	Стоп обрада
40037	АОП 4037 = АОП-у (4034 + 4035 - 4036)	Стоп обрада
40038	АОП 4059 = АОП-у (4056 + 4057 - 4058)	Стоп обрада

40039		АОП 4083 = АОП-у (4080 + 4081 - 4082)	Стоп обрада
40040		АОП 4107 = АОП-у (4104 + 4105 - 4106)	Стоп обрада
40041		АОП 4129 = АОП-у (4126 + 4127 - 4128)	Стоп обрада
40042		АОП 4152 = АОП-у (4149 + 4150 - 4151)	Стоп обрада
40043		АОП 4175 = АОП-у (4172 + 4173 - 4174)	Стоп обрада
40044		АОП 4187 = АОП-у (4015 - 4037 + 4059 + 4083 + 4107 - 4129 + 4152 - 4175)	Стоп обрада
40045	Коментар:	АОП 4193 = 0 Укупан недостатак капитала не може бити исказан у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима	Стоп обрада
40046		АОП 4022 = АОП-у (4015 + 4016 - 4017 + 4018 - 4019 + 4020 - 4021)	Стоп обрада
40047		АОП 4044 = АОП-у (4037 + 4038 - 4039 + 4040 - 4041 + 4042 - 4043)	Стоп обрада
40048		АОП 4066 = АОП-у (4059 + 4060 - 4061 + 4062 - 4063 + 4064 - 4065)	Стоп обрада
40049		АОП 4092 = АОП-у (4083 - 4084 + 4085 - 4086 + 4087 - 4088 - 4089 + 4090 - 4091)	Стоп обрада
40050		АОП 4114 = АОП-у (4107 + 4108 - 4109 + 4110 - 4111 + 4112 - 4113)	Стоп обрада
40051		АОП 4136 = АОП-у (4129 - 4130 + 4131 + 4132 - 4133 + 4134 - 4135)	Стоп обрада
40052		АОП 4160 = АОП-у (4152 + 4153 + 4154 - 4155 - 4156 - 4157 + 4158 - 4159)	Стоп обрада
40053		АОП 4182 = АОП-у (4175 + 4176 + 4177 - 4178 - 4179 + 4180 - 4181)	Стоп обрада
40054		АОП 4188 = АОП-у (4022 - 4044 + 4066 + 4092 + 4114 - 4136 + 4160 - 4182)	Стоп обрада
40055	Коментар:	АОП 4194 = 0 Укупан недостатак капитала не може бити исказан у складу са Законом о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима	Стоп обрада
40056	Коментар:	АОП 4004 = 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
40057	Коментар:	АОП 4026 = 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
40058	Коментар:	АОП (4048 + 4070) = 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
40059	Коментар:	АОП 4096 = 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
40060	Коментар:	АОП 4118 = 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

40078	АОП 4182 = АОП-у 0406 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40079	АОП 4188 = АОП-у 0408 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 9028) кол. 4 + (9029 до 9036) кол. 3 + (9037 до 9042) > 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 9028) кол. 5 + (9029 до 9036) кол. 4 = 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
90003	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9028) кол. 5 + (9029 до 9036) кол. 4 > 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

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
90004	АОП 9012 кол. 4 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 4	Стоп обрада
90005	АОП 9012 кол. 5 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015 + 9016 + 9017) кол. 5	Стоп обрада
90006	АОП 9013 кол. 4 ≤ АОП-а (9002 + 9003 + 9004) кол. 4 Коментар: Трошкови зарада су мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Стоп обрада
90007	АОП 9013 кол. 5 ≤ АОП-а (9002 + 9003 + 9004) кол. 5 Коментар: Трошкови зарада су мањи или једнаки обавезама за бруто зараде	Стоп обрада
90008	АОП 9019 кол. 4 ≤ АОП-а 9018 кол. 4	Стоп обрада
90009	АОП 9019 кол. 5 ≤ АОП-а 9018 кол. 5	Стоп обрада
90010	АОП 9022 кол. 4 ≤ АОП-у 9021 кол. 4	Стоп обрада
90011	АОП 9022 кол. 5 ≤ АОП-у 9021 кол. 5	Стоп обрада
90012	АОП 9024 кол. 4 ≤ АОП-а 9023 кол. 4	Стоп обрада
90013	АОП 9024 кол. 5 ≤ АОП-а 9023 кол. 5	Стоп обрада

90014	АОП 9028 кол. $4 \leq 50$ 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 9028 кол. $5 \leq 50$ 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
90016	Ако је АОП 9028 кол. $4 > 0$, онда је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. $4 > 0$, и обрнуто, ако је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. $4 > 0$, онда је АОП 9028 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
90017	Ако је АОП 9028 кол. $5 > 0$, онда је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. $5 > 0$, и обрнуто, ако је АОП (9002 + 9003 + 9004) кол. $5 > 0$, онда је АОП 9028 кол. $5 > 0$ 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
90020	АОП 9006 кол. 4 = АОП-у 1018 кол. 5 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90021	АОП 9006 кол. 5 = АОП-у 1018 кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90022	АОП 9012 кол. 4 = АОП-у 1017 кол. 5 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90023	АОП 9012 кол. 5 = АОП-у 1017 кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90024	АОП (9018 - 9023) кол. 4 = АОП-у 1014 кол. 5 биланса успеха, ако је АОП 9018 кол. $4 > \text{АОП-а } 9023 \text{ кол. } 4$ Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90025	АОП (9018 - 9023) кол. 5 = АОП-у 1014 кол. 6 биланса успеха, ако је АОП 9018 кол. $5 > \text{АОП-а } 9023 \text{ кол. } 5$ Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90026	АОП (9023 - 9018) кол. 4 = АОП-у 1013 кол. 5 биланса успеха, ако је АОП 9018 кол. $4 < \text{АОП-а } 9023 \text{ кол. } 4$ Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
90027	АОП (9023 - 9018) кол. 5 = АОП-у 1013 кол. 6 биланса успеха, ако је АОП 9018 кол. $5 < \text{АОП-а } 9023 \text{ кол. } 5$ Коментар: 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, ОДНОСНО ИЗВЕШТАЈА ЗА СТАТИСТИЧКЕ ПОТРЕБЕ

Члан 10.

У финансијским извештајима за 2018. годину није дозвољено доставити било који од образаца без попуњених података.

Контрола попуњености сета образаца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00000	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0410) кол. 5 + (0001 до 0410) кол. 6 + (0001 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 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
00000-4	Коментар: На АОП-у (0001 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; Потребно је попуњити колону 4 у складу са ознакама из Напомена уз Напомена: финансијске извештаје; Контролно правило се не односи на достављање извештаја за статистичке потребе и ванредног финансијског извештаја.	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:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00001	Коментар: Збир података на ознакама за АОП (0001 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	Коментар: Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0410) кол. 6 = 0 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; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење
00003	Коментар: Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0410) кол. 7 = 0 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; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење

00004	Коментар: Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0410) кол. 6 > 0 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
00005	Коментар: Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0410) кол. 7 > 0 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; Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	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 Коментар: Контролно правило захтева једнакост нето имовине расположиве пензије и разлике између укупне имовине и укупних обавеза	за Стоп обрада
00016	АОП 0410 кол. 6 = АОП-у (0012 - 0404) кол. 6 Коментар: Контролно правило захтева једнакост нето имовине расположиве пензије и разлике између укупне имовине и укупних обавеза	за Стоп обрада
00017	АОП 0410 кол. 7 = АОП-у (0012 - 0404) кол. 7 Коментар: Контролно правило захтева једнакост нето имовине расположиве пензије и разлике између укупне имовине и укупних обавеза	за Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА“

Члан 12.

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

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10001	Коментар: 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	<p>Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1020) кол. 6 = 0</p> <p>Коментар: Биланс успеха за новоосноване обезбике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период;</p> <p>Уколико су подаци приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;</p> <p>Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.</p>	Упозорење
10003	<p>Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1020) кол. 6 > 0</p> <p>Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период;</p> <p>Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;</p> <p>Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</p>	Упозорење

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10004	Ако је АОП 1001 кол. 5 > 0, онда је АОП 1002 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1002 кол. 5 > 0, онда је АОП 1001 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10005	Ако је АОП 1001 кол. 6 > 0, онда је АОП 1002 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1002 кол. 6 > 0, онда је АОП 1001 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10006	Ако је АОП 1003 кол. 5 > 0, онда је АОП 1004 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1004 кол. 5 > 0, онда је АОП 1003 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10007	Ако је АОП 1003 кол. 6 > 0, онда је АОП 1004 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1004 кол. 6 > 0, онда је АОП 1003 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10008	Ако је АОП 1005 кол. 5 > 0, онда је АОП 1006 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1006 кол. 5 > 0, онда је АОП 1005 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказане нето позитивне курсне разлике и нето негативне курсне разлике	
10009	Ако је АОП 1005 кол. 6 > 0, онда је АОП 1006 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1006 кол. 6 > 0, онда је АОП 1005 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказане нето позитивне курсне разлике и нето негативне курсне разлике	
10010	Ако је АОП 1007 кол. 5 > 0, онда је АОП 1008 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1008 кол. 5 > 0, онда је АОП 1007 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10011	Ако је АОП 1007 кол. 6 > 0, онда је АОП 1008 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1008 кол. 6 > 0, онда је АОП 1007 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10012	Ако је АОП 1009 кол. 5 > 0, онда је АОП 1010 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1010 кол. 5 > 0, онда је АОП 1009 кол. 5 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10013	Ако је АОП 1009 кол. 6 > 0, онда је АОП 1010 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1010 кол. 6 > 0, онда је АОП 1009 кол. 6 = 0	Стоп обрада
Коментар:	У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10014	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
10015	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

10016	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
10017	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
10018	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 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10019	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 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10020	Ако је АОП 1019 кол. 5 > 0, онда је АОП 1020 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1020 кол. 5 > 0, онда је АОП 1019 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10021	Ако је АОП 1019 кол. 6 > 0, онда је АОП 1020 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 1020 кол. 6 > 0, онда је АОП 1019 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10022	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 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10023	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 Коментар: 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:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3039) 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 3039) кол. 4 = 0 Коментар: 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; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Упозорење

30003	<p>Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3039) кол. 4 > 0</p> <p>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</p> <p>Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.</p>	Упозорењ
-------	---	----------

Рачунско – логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	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	Коментар: 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	Коментар: 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	Коментар: Ако је АОП 3017 кол. 3 > 0, онда је АОП 3018 кол. 3 = 0, и обрнуто, 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
30015	Коментар: Ако је АОП 3017 кол. 4 > 0, онда је АОП 3018 кол. 4 = 0, и обрнуто, 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
30016	Коментар: 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
30017	Коментар: 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
30018	АОП 3019 кол. 3 = АОП-у (3020 + 3021 + 3022 + 3023) кол. 3	Стоп обрада
30019	АОП 3019 кол. 4 = АОП-у (3020 + 3021 + 3022 + 3023) кол. 4	Стоп обрада
30020	АОП 3024 кол. 3 = АОП-у (3025 + 3026 + 3027 + 3028 + 3029) кол. 3	Стоп обрада
30021	АОП 3024 кол. 4 = АОП-у (3025 + 3026 + 3027 + 3028 + 3029) кол. 4	Стоп обрада
30022	АОП 3030 кол. 3 = АОП-у (3019 - 3024) кол. 3, ако је АОП 3019 кол. 3 > АОП-а 3024 кол. 3	Стоп обрада

30023		АОП 3030 кол. 4 = АОП-у (3019 - 3024) кол. 4, ако је АОП 3019 кол. 4 > АОП-а 3024 кол. 4	Стоп обрада
30024		АОП 3031 кол. 3 = АОП-у (3024 - 3019) кол. 3, ако је АОП 3019 кол. 3 < АОП-а 3024 кол. 3	Стоп обрада
30025		АОП 3031 кол. 4 = АОП-у (3024 - 3019) кол. 4, ако је АОП 3019 кол. 4 < АОП-а 3024 кол. 4	Стоп обрада
30026	Коментар:	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
30027	Коментар:	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
30028	Коментар:	Ако је АОП 3030 кол. 3 > 0, онда је АОП 3031 кол. 3 = 0, и обрнуто, 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
30029	Коментар:	Ако је АОП 3030 кол. 4 > 0, онда је АОП 3031 кол. 4 = 0, и обрнуто, 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
30030	Коментар:	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
30031	Коментар:	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
30032		АОП 3032 кол. 3 = АОП-у (3017 + 3030) кол. 3	Стоп обрада
30033		АОП 3032 кол. 4 = АОП-у (3017 + 3030) кол. 4	Стоп обрада
30034		АОП 3033 кол. 3 = АОП-у (3018 + 3031) кол. 3	Стоп обрада
30035		АОП 3033 кол. 4 = АОП-у (3018 + 3031) кол. 4	Стоп обрада
30036		АОП 3034 кол. 3 = АОП-у (3032 - 3033) кол. 3, ако је АОП 3032 кол. 3 > АОП-а 3033 кол. 3	Стоп обрада
30037		АОП 3034 кол. 4 = АОП-у (3032 - 3033) кол. 4, ако је АОП 3032 кол. 4 > АОП-а 3033 кол. 4	Стоп обрада
30038		АОП 3035 кол. 3 = АОП-у (3033 - 3032) кол. 3, ако је АОП 3032 кол. 3 < АОП-а 3033 кол. 3	Стоп обрада
30039		АОП 3035 кол. 4 = АОП-у (3033 - 3032) кол. 4, ако је АОП 3032 кол. 4 < АОП-а 3033 кол. 4	Стоп обрада
30040	Коментар:	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
30041	Коментар:	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
30042	Коментар:	Ако је АОП 3034 кол. 3 > 0, онда је АОП 3035 кол. 3 = 0, и обрнуто, 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

30043	Ако је АОП 3034 кол. 4 > 0, онда је АОП 3035 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3035 кол. 4 > 0, онда је АОП 3034 кол. 4 = 0	Стоп обрада
	Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказана нето повећања и смањења	
30044	АОП (3032 + 3035) кол. 3 = АОП-у (3033 + 3034) кол. 3	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
30045	АОП (3032 + 3035) кол. 4 = АОП-у (3033 + 3034) кол. 4	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
30046	АОП 3036 кол. 3 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Новооснована правна лица не смеју имати приказан податак за претходну годину	
	Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице	
30047	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
30048	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
30049	АОП 3039 кол. 3 = 0, ако је АОП (3034 + 3036 + 3037) кол. 3 ≤ АОП-а (3035 + 3038) кол. 3	Стоп обрада
30050	АОП 3039 кол. 4 = 0, ако је АОП (3034 + 3036 + 3037) кол. 4 ≤ АОП-а (3035 + 3038) кол. 4	Стоп обрада
30051	АОП 3039 кол. 4 = АОП-у 3036 кол. 3	Стоп обрада
30052	АОП 3039 кол. 3 = АОП-у 0001 кол. 5 биланса стања	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	
30053	АОП 3039 кол. 4 = АОП-у 0001 кол. 6 биланса стања	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	

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:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4015) кол. 5 > 0	Упозорење
	Коментар: Извештај о променама на нето имовини, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога.	
40002	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4015) кол. 6 = 0	Упозорење
	Коментар: 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;	
	Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	
40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4015) кол. 6 > 0	Упозорење
	Коментар: Извештај о променама на нето имовини, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	
	Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	

Рачунско – логичке контроле:

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

40020	АОП 4002 кол. 6 = АОП-у 0406 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40021	АОП 4003 кол. 5 = АОП-у 0408 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40022	АОП 4003 кол. 6 = АОП-у 0408 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40023	АОП 4015 кол. 5 = АОП-у 0410 кол. 5 биланса стања Коментар: 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. 01-73/18 од 19.01.2018 године.

Члан 16.

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

Број: 01-70/19

У Београду, 21.01.2019.

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић с.р.