

На основу члана 39. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13 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 127/14, 101/16 и 111/17), 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 затворене / приватне инвестиционе фондове за 2018. годину

ОСНОВНА ОДРЕДБА

Члан 1.

Овим правилима утврђују се рачунске и логичке контроле финансијских извештаја, односно извештаја за статистичке потребе, затворених и приватних инвестиционих фондова.

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

ПОЈМОВИ

Члан 2.

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

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

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

ОБРАСЦИ

Члан 3.

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

Контрола попуњености образаца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00000	Збир података на ознакама за АОП од (0001 до 0432) кол. 5 + (0001 до 0432) кол. 6 биланса стања + (1001 до 1057) кол. 5 + (1001 до 1057) кол. 6 биланса успеха + (2001 до 2018) кол. 5 + (2001 до 2018) кол. 6 извештаја о осталом резултату + (3001 до 3032) кол. 4 + (3001 до 3032) кол. 5 извештаја о токовима готовине + (4001 до 4180) извештаја о променама на капиталу + (9004 до 9029) кол. 4 + (9004 до 9029) кол. 5 статистичког извештаја > 0	Стоп обрада
Коментар:	Финансијски извештај, односно Извештај за статистичке потребе не сме бити без података;	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање ванредног финансијског извештаја.	

00000-5	На АОП-у од (0001 до 0020) биланса стања + (0401 до 0432) биланса стања + (1001 до 1057) биланса успеха + (2001 до 2018) извештаја о осталом резултату у колони 4 и АОП-у (3001 до 3032) извештаја о токовима готовине у колони 3 (Напомена) мора бити унет бар један карактер	Стоп обрада
Коментар:	Потребно је попунити колону 4 и колону 3 у складу са ознакама из Напомена уз финансијске извештаје;	
Напомена:	Контролно правило се не односи на достављање извештаја за статистичке потребе и ванредног финансијског извештаја.	

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС СТАЊА“

Члан 4.

У обрасцу „Биланс стања“ врше се следеће контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00001	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0432) кол. 5 > 0	Упозорење
Коментар:	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога.	
00002	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0432) кол. 6 = 0	Стоп обрада
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.	
00003	Збир података на ознакама за АОП (0001 до 0432) кол. 6 > 0	Упозорење
Коментар:	Биланс стања, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога;	
Напомена:	Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
00004	АОП 0001 кол. 5 = АОП-у (0002 + 0003 + 0011 + 0012 + 0013) кол. 5	Стоп обрада
00005	АОП 0001 кол. 6 = АОП-у (0002 + 0003 + 0011 + 0012 + 0013) кол. 6	Стоп обрада
00006	АОП 0003 кол. 5 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010) кол. 5	Стоп обрада
00007	АОП 0003 кол. 6 = АОП-у (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009 + 0010) кол. 6	Стоп обрада
00008	АОП 0013 кол. 5 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020) кол. 5	Стоп обрада
00009	АОП 0013 кол. 6 = АОП-у (0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018 + 0019 + 0020) кол. 6	Стоп обрада
00010	АОП 0401 кол. 5 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0408 + 0411 + 0412) кол. 5	Стоп обрада
00011	АОП 0401 кол. 6 = АОП-у (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0408 + 0411 + 0412) кол. 6	Стоп обрада
00012	АОП 0405 кол. 5 = АОП-у (0406 + 0407) кол. 5	Стоп обрада
00013	АОП 0405 кол. 6 = АОП-у (0406 + 0407) кол. 6	Стоп обрада

00014	АОП 0408 кол. 5 = АОП-у (0409 + 0410) кол. 5	Стоп обрада
00015	АОП 0408 кол. 6 = АОП-у (0409 + 0410) кол. 6	Стоп обрада
00016	АОП 0413 кол. 5 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 5, ако је АОП 0001 кол. 5 > АОП-а 0401 кол. 5	Стоп обрада
00017	АОП 0413 кол. 6 = АОП-у (0001 - 0401) кол. 6, ако је АОП 0001 кол. 6 > АОП-а 0401 кол. 6	Стоп обрада
00018	АОП 0413 кол. 5 = АОП-у (0414 - 0417 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 - 0422 + 0423 - 0426 - 0429) кол. 5, ако је АОП (0414 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 + 0423) кол. 5 > АОП-а (0417 + 0422 + 0426 + 0429) кол. 5	Стоп обрада
00019	АОП 0413 кол. 6 = АОП-у (0414 - 0417 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 - 0422 + 0423 - 0426 - 0429) кол. 6, ако је АОП (0414 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 + 0423) кол. 6 > АОП-а (0417 + 0422 + 0426 + 0429) кол. 6	Стоп обрада
00020	АОП 0414 кол. 5 = АОП-у (0415 + 0416) кол. 5	Стоп обрада
00021	АОП 0414 кол. 6 = АОП-у (0415 + 0416) кол. 6	Стоп обрада
00022	АОП 0423 кол. 5 = АОП-у (0424 + 0425) кол. 5	Стоп обрада
00023	АОП 0423 кол. 6 = АОП-у (0424 + 0425) кол. 6	Стоп обрада
00024	АОП 0426 кол. 5 = АОП-у (0427 + 0428) кол. 5	Стоп обрада
00025	АОП 0426 кол. 6 = АОП-у (0427 + 0428) кол. 6	Стоп обрада
00026	АОП 0430 кол. 5 = АОП-у (0401 - 0001) кол. 5, ако је АОП 0001 кол. 5 < АОП-а 0401 кол. 5	Стоп обрада
00027	АОП 0430 кол. 6 = АОП-у (0401 - 0001) кол. 6, ако је АОП 0001 кол. 6 < АОП-а 0401 кол. 6	Стоп обрада
00028	АОП 0430 кол. 5 = АОП-у (0417 + 0422 + 0426 + 0429 - 0414 - 0418 - 0419 - 0420 - 0421 - 0423) кол. 5, ако је АОП (0414 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 + 0423) кол. 5 < АОП-а (0417 + 0422 + 0426 + 0429) кол. 5	Стоп обрада
00029	АОП 0430 кол. 6 = АОП-у (0417 + 0422 + 0426 + 0429 - 0414 - 0418 - 0419 - 0420 - 0421 - 0423) кол. 6, ако је АОП (0414 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 + 0423) кол. 6 < АОП-а (0417 + 0422 + 0426 + 0429) кол. 6	Стоп обрада
00030	АОП (0413 + 0430) кол. 5 = 0, ако је АОП (0414 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 + 0423) кол. 5 = АОП-а (0417 + 0422 + 0426 + 0429) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
00031	АОП (0413 + 0430) кол. 6 = 0, ако је АОП (0414 + 0418 + 0419 + 0420 + 0421 + 0423) кол. 6 = АОП-а (0417 + 0422 + 0426 + 0429) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
00032	Ако је АОП 0413 кол. 5 > 0 онда је АОП 0430 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 0430 кол. 5 > 0 онда је АОП 0413 кол. 5 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине	Стоп обрада
00033	Ако је АОП 0413 кол. 6 > 0 онда је АОП 0430 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 0430 кол. 6 > 0 онда је АОП 0413 кол. 6 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани нето имовина и губитак изнад висине нето имовине	Стоп обрада
00034	АОП 0431 кол. 5 = АОП-у 0432 кол. 5 Коментар: Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве	Стоп обрада
00035	АОП 0431 кол. 6 = АОП-у 0432 кол. 6 Коментар: Контролно правило захтева слагање ванбилансне активе и пасиве	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „БИЛАНС УСПЕХА“

Члан 5.

У обрасцу „Биланс успеха“ врше се следеће контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10001	Збир података на ознакама за АОП (1001 до 1057) 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 1057) 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 1057) кол. 6 > 0 Коментар: Биланс успеха, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога; Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
10004	АОП 1001 кол. 5 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004 + 1005) кол. 5	Стоп обрада
10005	АОП 1001 кол. 6 = АОП-у (1002 + 1003 + 1004 + 1005) кол. 6	Стоп обрада
10006	АОП 1006 кол. 5 = АОП-у (1007 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011) кол. 5	Стоп обрада
10007	АОП 1006 кол. 6 = АОП-у (1007 + 1008 + 1009 + 1010 + 1011) кол. 6	Стоп обрада
10008	АОП 1012 кол. 5 = АОП-у (1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020) кол. 5	Стоп обрада
10009	АОП 1012 кол. 6 = АОП-у (1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018 + 1019 + 1020) кол. 6	Стоп обрада
10010	АОП 1021 кол. 5 = АОП-у (1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026) кол. 5	Стоп обрада
10011	АОП 1021 кол. 6 = АОП-у (1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026) кол. 6	Стоп обрада
10012	АОП 1027 кол. 5 = АОП-у (1001 + 1006 - 1012 - 1021) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1006) кол. 5 > АОП-а (1012 + 1021) кол. 5	Стоп обрада
10013	АОП 1027 кол. 6 = АОП-у (1001 + 1006 - 1012 - 1021) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1006) кол. 6 > АОП-а (1012 + 1021) кол. 6	Стоп обрада
10014	АОП 1028 кол. 5 = АОП-у (1012 + 1021 - 1001 - 1006) кол. 5, ако је АОП (1001 + 1006) кол. 5 < АОП-а (1012 + 1021) кол. 5	Стоп обрада
10015	АОП 1028 кол. 6 = АОП-у (1012 + 1021 - 1001 - 1006) кол. 6, ако је АОП (1001 + 1006) кол. 6 < АОП-а (1012 + 1021) кол. 6	Стоп обрада

10016	АОП (1027 + 1028) кол. 5 = 0, ако је АОП (1001 + 1006) кол. 5 = АОП-у (1012 + 1021) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10017	АОП (1027 + 1028) кол. 6 = 0, ако је АОП (1001 + 1006) кол. 6 = АОП-у (1012 + 1021) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10018	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
10019	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
10020	АОП (1001 + 1006 + 1028) кол. 5 = АОП-у (1012 + 1021 + 1027) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10021	АОП (1001 + 1006 + 1028) кол. 6 = АОП-у (1012 + 1021 + 1027) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10022	АОП 1031 кол. 5 = АОП-у (1029 - 1030) кол. 5, ако је АОП 1029 кол. 5 > АОП-а 1030 кол. 5	Стоп обрада
10023	АОП 1031 кол. 6 = АОП-у (1029 - 1030) кол. 6, ако је АОП 1029 кол. 6 > АОП-а 1030 кол. 6	Стоп обрада
10024	АОП 1032 кол. 5 = АОП-у (1030 - 1029) кол. 5, ако је АОП 1029 кол. 5 < АОП-а 1030 кол. 5	Стоп обрада
10025	АОП 1032 кол. 6 = АОП-у (1030 - 1029) кол. 6, ако је АОП 1029 кол. 6 < АОП-а 1030 кол. 6	Стоп обрада
10026	АОП (1031 + 1032) кол. 5 = 0, ако је АОП 1029 кол. 5 = АОП-у 1030 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10027	АОП (1031 + 1032) кол. 6 = 0, ако је АОП 1029 кол. 6 = АОП-у 1030 кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10028	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
10029	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
10030	АОП (1029 + 1032) кол. 5 = АОП-у (1030 + 1031) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10031	АОП (1029 + 1032) кол. 6 = АОП-у (1030 + 1031) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10032	АОП 1033 кол. 5 = АОП-у (1027 + 1031 - 1028 - 1032) кол. 5, ако је АОП (1027 + 1031) кол. 5 > АОП-а (1028 + 1032) кол. 5	Стоп обрада

10033	АОП 1033 кол. 6 = АОП-у (1027 + 1031 - 1028 - 1032) кол. 6, ако је АОП (1027 + 1031) кол. 6 > АОП-а (1028 + 1032) кол. 6	Стоп обрада
10034	АОП 1034 кол. 5 = АОП-у (1028 + 1032 - 1027 - 1031) кол. 5, ако је АОП (1027 + 1031) кол. 5 < АОП-а (1028 + 1032) кол. 5	Стоп обрада
10035	АОП 1034 кол. 6 = АОП-у (1028 + 1032 - 1027 - 1031) кол. 6, ако је АОП (1027 + 1031) кол. 6 < АОП-а (1028 + 1032) кол. 6	Стоп обрада
10036	АОП (1033 + 1034) кол. 5 = 0, ако је АОП (1027 + 1031) кол. 5 = АОП-у (1028 + 1032) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10037	АОП (1033 + 1034) кол. 6 = 0, ако је АОП (1027 + 1031) кол. 6 = АОП-у (1028 + 1032) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10038	Ако је АОП 1033 кол. 5 > 0 онда је АОП 1034 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1034 кол. 5 > 0 онда је АОП 1033 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10039	Ако је АОП 1033 кол. 6 > 0 онда је АОП 1034 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1034 кол. 6 > 0 онда је АОП 1033 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10040	АОП (1027 + 1031 + 1034) кол. 5 = АОП-у (1028 + 1032 + 1033) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10041	АОП (1027 + 1031 + 1034) кол. 6 = АОП-у (1028 + 1032 + 1033) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10042	АОП 1038 кол. 5 = АОП-у (1033 - 1034 - 1035 - 1036 + 1037) кол. 5, ако је АОП (1033 + 1037) кол. 5 > АОП-а (1034 + 1035 + 1036) кол. 5	Стоп обрада
10043	АОП 1038 кол. 6 = АОП-у (1033 - 1034 - 1035 - 1036 + 1037) кол. 6, ако је АОП (1033 + 1037) кол. 6 > АОП-а (1034 + 1035 + 1036) кол. 6	Стоп обрада
10044	АОП 1039 кол. 5 = АОП-у (1034 - 1033 + 1035 + 1036 - 1037) кол. 5, ако је АОП (1033 + 1037) кол. 5 < АОП-а (1034 + 1035 + 1036) кол. 5	Стоп обрада
10045	АОП 1039 кол. 6 = АОП-у (1034 - 1033 + 1035 + 1036 - 1037) кол. 6, ако је АОП (1033 + 1037) кол. 6 < АОП-а (1034 + 1035 + 1036) кол. 6	Стоп обрада
10046	АОП (1038 + 1039) кол. 5 = 0, ако је АОП (1033 + 1037) кол. 5 = АОП-у (1034 + 1035 + 1036) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10047	АОП (1038 + 1039) кол. 6 = 0, ако је АОП (1033 + 1037) кол. 6 = АОП-у (1034 + 1035 + 1036) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10048	Ако је АОП 1038 кол. 5 > 0 онда је АОП 1039 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1039 кол. 5 > 0 онда је АОП 1038 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада
10049	Ако је АОП 1038 кол. 6 > 0 онда је АОП 1039 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1039 кол. 6 > 0 онда је АОП 1038 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	Стоп обрада

10050	АОП (1033 + 1037 + 1039) кол. 5 = АОП-у (1034 + 1035 + 1036 + 1038) кол. 5	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
10051	АОП (1033 + 1037 + 1039) кол. 6 = АОП-у (1034 + 1035 + 1036 + 1038) кол. 6	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
10052	АОП 1040 кол. 5 = АОП-у (1041 + 1042 + 1043 + 1044 + 1045) кол. 5	Стоп обрада
10053	АОП 1040 кол. 6 = АОП-у (1041 + 1042 + 1043 + 1044 + 1045) кол. 6	Стоп обрада
10054	АОП 1046 кол. 5 = АОП-у (1047 + 1048 + 1049 + 1050 + 1051) кол. 5	Стоп обрада
10055	АОП 1046 кол. 6 = АОП-у (1047 + 1048 + 1049 + 1050 + 1051) кол. 6	Стоп обрада
10056	АОП 1052 кол. 5 = АОП-у (1040 - 1046) кол. 5, ако је АОП 1040 кол. 5 > АОП-а 1046 кол. 5	Стоп обрада
10057	АОП 1052 кол. 6 = АОП-у (1040 - 1046) кол. 6, ако је АОП 1040 кол. 6 > АОП-а 1046 кол. 6	Стоп обрада
10058	АОП 1053 кол. 5 = АОП-у (1046 - 1040) кол. 5, ако је АОП 1040 кол. 5 < АОП-а 1046 кол. 5	Стоп обрада
10059	АОП 1053 кол. 6 = АОП-у (1046 - 1040) кол. 6, ако је АОП 1040 кол. 6 < АОП-а 1046 кол. 6	Стоп обрада
10060	АОП (1052 + 1053) кол. 5 = 0, ако је АОП 1040 кол. 5 = АОП-у 1046 кол. 5	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
10061	АОП (1052 + 1053) кол. 6 = 0, ако је АОП 1040 кол. 6 = АОП-у 1046 кол. 6	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
10062	Ако је АОП 1052 кол. 5 > 0 онда је АОП 1053 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1053 кол. 5 > 0 онда је АОП 1052 кол. 5 = 0	Стоп обрада
	Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10063	Ако је АОП 1052 кол. 6 > 0 онда је АОП 1053 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1053 кол. 6 > 0 онда је АОП 1052 кол. 6 = 0	Стоп обрада
	Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани добитак и губитак	
10064	АОП (1040 + 1053) кол. 5 = АОП-у (1046 + 1052) кол. 5	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
10065	АОП (1040 + 1053) кол. 6 = АОП-у (1046 + 1052) кол. 6	Стоп обрада
	Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
10066	АОП 1054 кол. 5 = АОП-у (1038 + 1052 - 1039 - 1053) кол. 5, ако је АОП (1038 + 1052) кол. 5 > АОП-а (1039 + 1053) кол. 5	Стоп обрада
10067	АОП 1054 кол. 6 = АОП-у (1038 + 1052 - 1039 - 1053) кол. 6, ако је АОП (1038 + 1052) кол. 6 > АОП-а (1039 + 1053) кол. 6	Стоп обрада
10068	АОП 1055 кол. 5 = АОП-у (1039 + 1053 - 1038 - 1052) кол. 5, ако је АОП (1038 + 1052) кол. 5 < АОП-а (1039 + 1053) кол. 5	Стоп обрада

10069	АОП 1055 кол. 6 = АОП-у (1039 + 1053 - 1038 - 1052) кол. 6, ако је АОП (1038 + 1052) кол. 6 < АОП-а (1039 + 1053) кол. 6	Стоп обрада
10070	АОП (1054 + 1055) кол. 5 = 0, ако је АОП (1038 + 1052) кол. 5 = АОП-у (1039 + 1053) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10071	АОП (1054 + 1055) кол. 6 = 0, ако је АОП (1038 + 1052) кол. 6 = АОП-у (1039 + 1053) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
10072	Ако је АОП 1054 кол. 5 > 0 онда је АОП 1055 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 1055 кол. 5 > 0 онда је АОП 1054 кол. 5 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање нето имовине фонда и смањење нето имовине фонда	Стоп обрада
10073	Ако је АОП 1054 кол. 6 > 0 онда је АОП 1055 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 1055 кол. 6 > 0 онда је АОП 1054 кол. 6 = 0 Коментар: У Билансу успеха не могу бити истовремено приказани повећање нето имовине фонда и смањење нето имовине фонда	Стоп обрада
10074	АОП (1038 + 1052 + 1055) кол. 5 = АОП-у (1039 + 1053 + 1054) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
10075	АОП (1038 + 1052 + 1055) кол. 6 = АОП-у (1039 + 1053 + 1054) 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 контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
20001	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 5 > 0 Коментар: Извештај о осталом резултату, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
20002	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 6 = 0 Коментар: Извештај о осталом резултату за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
20003	Збир података на ознакама за АОП (2001 до 2018) кол. 6 > 0 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 1038 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 1038 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 1039 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 1039 кол. 6 биланса успеха Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	Стоп обрада
20008	АОП 2011 кол. 5 = АОП-у (2003 + 2005 + 2007 + 2009 - 2004 - 2006 - 2008 - 2010) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 5 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 5	Стоп обрада
20009	АОП 2011 кол. 6 = АОП-у (2003 + 2005 + 2007 + 2009 - 2004 - 2006 - 2008 - 2010) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 > АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6	Стоп обрада
20010	АОП 2012 кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 - 2003 - 2005 - 2007 - 2009) кол. 5, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 5 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 5	Стоп обрада
20011	АОП 2012 кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 - 2003 - 2005 - 2007 - 2009) кол. 6, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 < АОП-а (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6	Стоп обрада
20012	АОП (2011 + 2012) кол. 5 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20013	АОП (2011 + 2012) кол. 6 = 0, ако је АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20014	Ако је АОП 2011 кол. 5 > 0 онда је АОП 2012 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2012 кол. 5 > 0 онда је АОП 2011 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак	Стоп обрада
20015	Ако је АОП 2011 кол. 6 > 0 онда је АОП 2012 кол. 6 = 0, и обрнуто, ако је АОП 2012 кол. 6 > 0 онда је АОП 2011 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан остали свеобухватни добитак и укупан остали свеобухватни губитак	Стоп обрада
20016	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2012) кол. 5 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2011) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20017	АОП (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2012) кол. 6 = АОП-у (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2011) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада

20018	АОП 2013 кол. 5 = АОП-у (2001 - 2002 + 2011 - 2012) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 > АОП-а (2002 + 2012) кол. 5	Стоп обрада
20019	АОП 2013 кол. 6 = АОП-у (2001 - 2002 + 2011 - 2012) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 > АОП-а (2002 + 2012) кол. 6	Стоп обрада
20020	АОП 2013 кол. 5 = АОП-у (2014 + 2015) кол. 5 Коментар: Укупан нето свеобухватни добитак који припада већинским власницима и власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се односи само на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20021	АОП 2013 кол. 6 = АОП-у (2014 + 2015) кол. 6 Коментар: Укупан нето свеобухватни добитак који припада већинским власницима и власницима који немају контролу приказује се само у консолидованом ФИ Напомена: Контролно правило се односи само на достављање консолидованог финансијског извештаја	Стоп обрада
20022	АОП 2016 кол. 5 = АОП-у (2002 - 2001 + 2012 - 2011) кол. 5, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 < АОП-а (2002 + 2012) кол. 5	Стоп обрада
20023	АОП 2016 кол. 6 = АОП-у (2002 - 2001 + 2012 - 2011) кол. 6, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 < АОП-а (2002 + 2012) кол. 6	Стоп обрада
20024	АОП 2016 кол. 5 = АОП-у (2017 + 2018) 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
20025	АОП 2016 кол. 6 = АОП-у (2017 + 2018) 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
20026	АОП (2013 + 2016) кол. 5 = 0, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2012) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20027	АОП (2013 + 2016) кол. 6 = 0, ако је АОП (2001 + 2011) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2012) кол. 6 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
20028	Ако је АОП 2013 кол. 5 > 0 онда је АОП 2016 кол. 5 = 0 и обрнуто ако је АОП 2016 кол. 5 > 0 онда је АОП 2013 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак	Стоп обрада
20029	Ако је АОП 2013 кол. 6 > 0 онда је АОП 2016 кол. 6 = 0 и обрнуто ако је АОП 2016 кол. 6 > 0 онда је АОП 2013 кол. 6 = 0 Коментар: У Извештају о осталом резултату не могу бити истовремено приказани укупан нето свеобухватни добитак и укупан нето свеобухватни губитак	Стоп обрада
20030	АОП (2001 + 2011 + 2016) кол. 5 = АОП-у (2002 + 2012 + 2013) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20031	АОП (2001 + 2011 + 2016) кол. 6 = АОП-у (2002 + 2012 + 2013) кол. 6 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
20032	АОП 2014 кол. 5 = 0 Коментар: Нето 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 2014 кол. 6 = 0 Коментар: Нето 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 2015 кол. 5 = 0 Коментар: Нето 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 2015 кол. 6 = 0 Коментар: Нето 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 2017 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 2017 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 2018 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 2018 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 контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30001	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3032) кол. 4 > 0 Коментар: Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
30002	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3032) кол. 5 = 0 Коментар: Извештај о токовима готовине за новоосноване обвезнике не сме имати исказане податке за претходни извештајни период; Напомена: Контролно правило се односи само на новоосновано правно лице.	Стоп обрада
30003	Збир података на ознакама за АОП (3001 до 3032) кол. 5 > 0 Коментар: Извештај о токовима готовине, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
30004	АОП 3001 кол. 4 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 4	Стоп обрада
30005	АОП 3001 кол. 5 = АОП-у (3002 + 3003 + 3004 + 3005) кол. 5	Стоп обрада
30006	АОП 3006 кол. 4 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012 + 3013) кол. 4	Стоп обрада
30007	АОП 3006 кол. 5 = АОП-у (3007 + 3008 + 3009 + 3010 + 3011 + 3012 + 3013) кол. 5	Стоп обрада
30008	АОП 3014 кол. 4 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 > АОП-а 3006 кол. 4	Стоп обрада
30009	АОП 3014 кол. 5 = АОП-у (3001 - 3006) кол. 5, ако је АОП 3001 кол. 5 > АОП-а 3006 кол. 5	Стоп обрада
30010	АОП 3015 кол. 4 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 4, ако је АОП 3001 кол. 4 < АОП-а 3006 кол. 4	Стоп обрада
30011	АОП 3015 кол. 5 = АОП-у (3006 - 3001) кол. 5, ако је АОП 3001 кол. 5 < АОП-а 3006 кол. 5	Стоп обрада
30012	АОП (3014 + 3015) кол. 4 = 0, ако је АОП 3001 кол. 4 = АОП-у 3006 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30013	АОП (3014 + 3015) кол. 5 = 0, ако је АОП 3001 кол. 5 = АОП-у 3006 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30014	Ако је АОП 3014 кол. 4 > 0, онда је АОП 3015 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3015 кол. 4 > 0, онда је АОП 3014 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30015	Ако је АОП 3014 кол. 5 > 0, онда је АОП 3015 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3015 кол. 5 > 0, онда је АОП 3014 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30016	АОП (3001 + 3015) кол. 4 = АОП-у (3006 + 3014) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30017	АОП (3001 + 3015) кол. 5 = АОП-у (3006 + 3014) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30018	АОП 3016 кол. 4 = АОП-у (3017 + 3018 + 3019) кол. 4	Стоп обрада
30019	АОП 3016 кол. 5 = АОП-у (3017 + 3018 + 3019) кол. 5	Стоп обрада
30020	АОП 3020 кол. 4 = АОП-у (3021 + 3022 + 3023 + 3024) кол. 4	Стоп обрада
30021	АОП 3020 кол. 5 = АОП-у (3021 + 3022 + 3023 + 3024) кол. 5	Стоп обрада
30022	АОП 3025 кол. 4 = АОП-у (3016 - 3020) кол. 4, ако је АОП 3016 кол. 4 > АОП-а 3020 кол. 4	Стоп обрада

30023	АОП 3025 кол. 5 = АОП-у (3016 - 3020) кол. 5, ако је АОП 3016 кол. 5 > АОП-а 3020 кол. 5	Стоп обрада
30024	АОП 3026 кол. 4 = АОП-у (3020 - 3016) кол. 4, ако је АОП 3016 кол. 4 < АОП-а 3020 кол. 4	Стоп обрада
30025	АОП 3026 кол. 5 = АОП-у (3020 - 3016) кол. 5, ако је АОП 3016 кол. 5 < АОП-а 3020 кол. 5	Стоп обрада
30026	АОП (3025 + 3026) кол. 4 = 0, ако је АОП 3016 кол. 4 = АОП-у 3020 кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30027	АОП (3025 + 3026) кол. 5 = 0, ако је АОП 3016 кол. 5 = АОП-у 3020 кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30028	Ако је АОП 3025 кол. 4 > 0, онда је АОП 3026 кол. 4 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3026 кол. 4 > 0, онда је АОП 3025 кол. 4 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30029	Ако је АОП 3025 кол. 5 > 0, онда је АОП 3026 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3026 кол. 5 > 0, онда је АОП 3025 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада
30030	АОП (3016 + 3026) кол. 4 = АОП-у (3020 + 3025) кол. 4 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30031	АОП (3016 + 3026) кол. 5 = АОП-у (3020 + 3025) кол. 5 Коментар: Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	Стоп обрада
30032	АОП 3027 кол. 4 = АОП-у (3014 + 3025 - 3015 - 3026) кол. 4, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 4 > АОП-а (3015 + 3026) кол. 4	Стоп обрада
30033	АОП 3027 кол. 5 = АОП-у (3014 + 3025 - 3015 - 3026) кол. 5, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 5 > АОП-а (3015 + 3026) кол. 5	Стоп обрада
30034	АОП 3028 кол. 4 = АОП-у (3015 + 3026 - 3014 - 3025) кол. 4, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 4 < АОП-а (3015 + 3026) кол. 4	Стоп обрада
30035	АОП 3028 кол. 5 = АОП-у (3015 + 3026 - 3014 - 3025) кол. 5, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 5 < АОП-а (3015 + 3026) кол. 5	Стоп обрада
30036	АОП (3027 + 3028) кол. 4 = 0, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 4 = АОП-у (3015 + 3026) кол. 4 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30037	АОП (3027 + 3028) кол. 5 = 0, ако је АОП (3014 + 3025) кол. 5 = АОП-у (3015 + 3026) кол. 5 Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су приливи и одливи међусобно једнаки	Стоп обрада
30038	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
30039	Ако је АОП 3027 кол. 5 > 0, онда је АОП 3028 кол. 5 = 0, и обрнуто, ако је АОП 3028 кол. 5 > 0, онда је АОП 3027 кол. 5 = 0 Коментар: У Извештају о токовима готовине не могу бити истовремено приказани нето приливи и одливи	Стоп обрада

30040	АОП (3014 + 3025 + 3028) кол. 4 = АОП-у (3015 + 3026 + 3027) кол. 4	Стоп обрада
Коментар:	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
30041	АОП (3014 + 3025 + 3028) кол. 5 = АОП-у (3015 + 3026 + 3027) кол. 5	Стоп обрада
Коментар:	Контролно правило одражава принцип билансне равнотеже; Проверите претходно незадовољена контролна правила и извршите неопходне исправке	
30042	АОП 3029 кол. 4 = 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	
30043	АОП 3032 кол. 4 = АОП-у (3027 - 3028 + 3029 + 3030 - 3031) кол. 4, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 4 > АОП-а (3028 + 3031) кол. 4	Стоп обрада
30044	АОП 3032 кол. 5 = АОП-у (3027 - 3028 + 3029 + 3030 - 3031) кол. 5, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 5 > АОП-а (3028 + 3031) кол. 5	Стоп обрада
30045	АОП 3032 кол. 4 = 0, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 4 ≤ АОП-а (3028 + 3031) кол. 4	Стоп обрада
30046	АОП 3032 кол. 5 = 0, ако је АОП (3027 + 3029 + 3030) кол. 5 ≤ АОП-а (3028 + 3031) кол. 5	Стоп обрада
30047	АОП 3032 кол. 5 = АОП-у 3029 кол. 4	Стоп обрада
30048	АОП 3032 кол. 4 = АОП-у 0002 кол. 5 биланса стања	Стоп обрада
Коментар	Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају	
30049	АОП 3032 кол. 5 = АОП-у 0002 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 КАПИТАЛУ“

Члан 8.

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

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40001	Збир података на ознакама за АОП (4015 до 4018) + (4033 до 4036) + (4051 до 4054) + (4069 до 4072) + (4087 до 4090) + (4105 до 4108) + (4123 до 4126) + (4141 до 4144) + (4159 до 4162) + 4170 + 4171 + 4179 + 4180 > 0	Упозорење
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	
40002	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4014) + (4019 до 4032) + (4037 до 4050) + (4055 до 4068) + (4073 до 4086) + (4091 до 4104) + (4109 до 4122) + (4127 до 4140) + (4145 до 4158) + (4163 до 4169) + (4172 до 4178) > 0	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.	

40003	Збир података на ознакама за АОП (4001 до 4014) + (4019 до 4032) + (4037 до 4050) + (4055 до 4068) + (4073 до 4086) + (4091 до 4104) + (4109 до 4122) + (4127 до 4140) + (4145 до 4158) + (4163 до 4169) + (4172 до 4178) = 0	Стоп обрада
	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.	

Рачунско - логичке контроле:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
40004	АОП 4001 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	
40005	АОП 4005 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	
40006	АОП 4006 = АОП-у (4002 - 4003 + 4004)	Стоп обрада
40007	АОП 4009 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	
40008	АОП 4010 = АОП-у (4006 - 4007 + 4008)	Стоп обрада
40009	АОП 4013 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	
40010	АОП 4014 = АОП-у (4010 - 4011 + 4012)	Стоп обрада
40011	АОП 4017 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Основни капитал не може имати дуговни салдо	
40012	АОП 4018 = АОП-у (4014 - 4015 + 4016)	Стоп обрада
40013	АОП 4020 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40014	АОП 4023 = АОП-у (4019 + 4021 - 4022)	Стоп обрада
40015	АОП 4024 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40016	АОП 4027 = АОП-у (4023 + 4025 - 4026)	Стоп обрада
40017	АОП 4028 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40018	АОП 4031 = АОП-у (4027 + 4029 - 4030)	Стоп обрада
40019	АОП 4032 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40020	АОП 4035 = АОП-у (4031 + 4033 - 4034)	Стоп обрада
40021	АОП 4036 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Уписани а неуплаћени капитал не може имати потражни салдо	
40022	АОП 4037 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40023	АОП 4041 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40024	АОП 4042 = АОП-у (4038 - 4039 + 4040)	Стоп обрада
40025	АОП 4045 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	

40026	АОП 4046 = АОП-у (4042 - 4043 + 4044)	Стоп обрада
40027	АОП 4049 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40028	АОП 4050 = АОП-у (4046 - 4047 + 4048)	Стоп обрада
40029	АОП 4053 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Резерве не могу имати дуговни салдо	
40030	АОП 4054 = АОП-у (4050 - 4051 + 4052)	Стоп обрада
40031	АОП 4056 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40032	АОП 4059 = АОП-у (4055 + 4057 - 4058)	Стоп обрада
40033	АОП 4060 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40034	АОП 4063 = АОП-у (4059 + 4061 - 4062)	Стоп обрада
40035	АОП 4064 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40036	АОП 4067 = АОП-у (4063 + 4065 - 4066)	Стоп обрада
40037	АОП 4068 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40038	АОП 4071 = АОП-у (4067 + 4069 - 4070)	Стоп обрада
40039	АОП 4072 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Губитак не може имати потражни салдо	
40040	АОП 4074 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40041	АОП 4077 = АОП-у (4073 + 4075 - 4076)	Стоп обрада
40042	АОП 4078 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40043	АОП 4081 = АОП-у (4077 + 4079 - 4080)	Стоп обрада
40044	АОП 4082 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40045	АОП 4085 = АОП-у (4081 + 4083 - 4084)	Стоп обрада
40046	АОП 4086 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40047	АОП 4089 = АОП-у (4085 + 4087 - 4088)	Стоп обрада
40048	АОП 4090 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Откупљене сопствене акције не могу имати потражни салдо	
40049	АОП 4091 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40050	АОП 4095 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Нераспоређени добитак не може имати дуговни салдо	
40051	АОП 4096 = АОП-у (4092 - 4093 + 4094)	Стоп обрада

40052	АОП 4099 = 0 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: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40068	АОП 4131 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40069	АОП 4132 = АОП-у (4128 - 4129 + 4130)	Стоп обрада
40070	АОП 4135 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40071	АОП 4136 = АОП-у (4132 - 4133 + 4134)	Стоп обрада
40072	АОП 4139 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40073	АОП 4140 = АОП-у (4136 - 4137 + 4138)	Стоп обрада
40074	АОП 4143 = 0 Коментар: Нереализовани добици по основу ХОВ не могу имати дуговни салдо	Стоп обрада
40075	АОП 4144 = АОП-у (4140 - 4141 + 4142)	Стоп обрада
40076	АОП 4146 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40077	АОП 4149 = АОП-у (4145 + 4147 - 4148)	Стоп обрада

40078	АОП 4150 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40079	АОП 4153 = АОП-у (4149 + 4151 - 4152)	Стоп обрада
40080	АОП 4154 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40081	АОП 4157 = АОП-у (4153 + 4155 - 4156)	Стоп обрада
40082	АОП 4158 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40083	АОП 4161 = АОП-у (4157 + 4159 - 4160)	Стоп обрада
40084	АОП 4162 = 0 Коментар: Нереализовани губици по основу ХОВ не могу имати потражни салдо	Стоп обрада
40085	АОП 4163 = АОП-у (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146 - 4001 - 4019 - 4037 - 4055 - 4073 - 4091 - 4109 - 4127 - 4145), ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146) > АОП-а (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145)	Стоп обрада
40086	АОП 4172 = АОП-у (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145 - 4002 - 4020 - 4038 - 4056 - 4074 - 4092 - 4110 - 4128 - 4146), ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146) < АОП-а (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145)	Стоп обрада
40087	АОП (4163 + 4172) = 0, ако је АОП (4002 + 4020 + 4038 + 4056 + 4074 + 4092 + 4110 + 4128 + 4146) = АОП-у (4001 + 4019 + 4037 + 4055 + 4073 + 4091 + 4109 + 4127 + 4145) Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40088	Ако је АОП 4163 > 0 онда је АОП 4172 = 0 и обрнуто ако је АОП 4172 > 0 онда је АОП 4163 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада
40089	АОП 4165 = АОП-у (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150 - 4005 - 4023 - 4041 - 4059 - 4077 - 4095 - 4113 - 4131 - 4149), ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150) > АОП-а (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149)	Стоп обрада
40090	АОП 4174 = АОП-у (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149 - 4006 - 4024 - 4042 - 4060 - 4078 - 4096 - 4114 - 4132 - 4150), ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150) < АОП-а (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149)	Стоп обрада
40091	АОП (4165 + 4174) = 0, ако је АОП (4006 + 4024 + 4042 + 4060 + 4078 + 4096 + 4114 + 4132 + 4150) = АОП-у (4005 + 4023 + 4041 + 4059 + 4077 + 4095 + 4113 + 4131 + 4149) Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	Стоп обрада
40092	Ако је АОП 4165 > 0 онда је АОП 4174 = 0 и обрнуто ако је АОП 4174 > 0 онда је АОП 4165 = 0 Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	Стоп обрада

40093	АОП 4167 = АОП-у (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154 - 4009 - 4027 - 4045 - 4063 - 4081 - 4099 - 4117 - 4135 - 4153), ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154) > АОП-а (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153)	Стоп обрада
40094	АОП 4176 = АОП-у (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153 - 4010 - 4028 - 4046 - 4064 - 4082 - 4100 - 4118 - 4136 - 4154), ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154) < АОП-а (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153)	Стоп обрада
40095	АОП (4167 + 4176) = 0, ако је АОП (4010 + 4028 + 4046 + 4064 + 4082 + 4100 + 4118 + 4136 + 4154) = АОП-у (4009 + 4027 + 4045 + 4063 + 4081 + 4099 + 4117 + 4135 + 4153)	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
40096	Ако је АОП 4167 > 0 онда је АОП 4176 = 0 и обрнуто ако је АОП 4176 > 0 онда је АОП 4167 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	
40097	АОП 4169 = АОП-у (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158 - 4013 - 4031 - 4049 - 4067 - 4085 - 4103 - 4121 - 4139 - 4157), ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158) > АОП-а (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157)	Стоп обрада
40098	АОП 4178 = АОП-у (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157 - 4014 - 4032 - 4050 - 4068 - 4086 - 4104 - 4122 - 4140 - 4158), ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158) < АОП-а (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157)	Стоп обрада
40099	АОП (4169 + 4178) = 0, ако је АОП (4014 + 4032 + 4050 + 4068 + 4086 + 4104 + 4122 + 4140 + 4158) = АОП-у (4013 + 4031 + 4049 + 4067 + 4085 + 4103 + 4121 + 4139 + 4157)	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
40100	Ако је АОП 4169 > 0 онда је АОП 4178 = 0 и обрнуто ако је АОП 4178 > 0 онда је АОП 4169 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	
40101	АОП 4171 = АОП-у (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162 - 4017 - 4035 - 4053 - 4071 - 4089 - 4107 - 4125 - 4143 - 4161), ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162) > АОП-а (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161)	Стоп обрада
40102	АОП 4180 = АОП-у (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161 - 4018 - 4036 - 4054 - 4072 - 4090 - 4108 - 4126 - 4144 - 4162), ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162) < АОП-а (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161)	Стоп обрада
40103	АОП (4171 + 4180) = 0, ако је АОП (4018 + 4036 + 4054 + 4072 + 4090 + 4108 + 4126 + 4144 + 4162) = АОП-у (4017 + 4035 + 4053 + 4071 + 4089 + 4107 + 4125 + 4143 + 4161)	Стоп обрада
	Коментар: Резултат мора бити једнак 0 уколико су позитивне и одбитне ставке међусобно једнаке	
40104	Ако је АОП 4171 > 0 онда је АОП 4180 = 0 и обрнуто ако је АОП 4180 > 0 онда је АОП 4171 = 0	Стоп обрада
	Коментар: Не могу бити истовремено приказани укупни капитал и губитак изнад висине капитала	

40122	АОП 4161 = АОП-у 0422 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40123	АОП 4169 = АОП-у 0413 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40124	АОП 4171 = АОП-у 0413 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40125	АОП 4178 = АОП-у 0430 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада
40126	АОП 4180 = АОП-у 0430 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају;	Стоп обрада

ОБРАЗАЦ „СТАТИСТИЧКИ ИЗВЕШТАЈ ЗАТВОРЕНОГ / ПРИВАТНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ФОНДА“

Члан 9.

У обрасцу „Статистички извештај затвореног / приватног инвестиционог фонда“ врше се следеће контроле:

Контроле попуњености обрасца:

Бр.правила	Контролно правило	Статус правила
90001	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9003) кол. 3 + (9004 до 9029) кол. 4 > 0 Коментар: Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за текући извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога	Упозорење
90002	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9003) кол. 4 + (9004 до 9029) кол. 5 > 0 Коментар: Статистички извештај, по правилу, мора имати исказане податке за претходни извештајни период; Уколико подаци нису приказани, законски заступник својим потписом потврђује исправност тога Напомена: Контролно правило се односи само на правно лице основано у ранијим годинама.	Упозорење
90003	Збир података на ознакама за АОП (9001 до 9003) кол. 4 + (9004 до 9029) 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 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 (9005 + 9012) кол. 4 $>$ 0, и обрнуто, ако је АОП (9005 + 9012) 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 (9005 + 9012) кол. 5 $>$ 0, и обрнуто, ако је АОП (9005 + 9012) 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	АОП 9005 кол. 4 \leq АОП-а 9004 кол. 4	Стоп обрада
90012	АОП 9005 кол. 5 \leq АОП-а 9004 кол. 5	Стоп обрада
90013	Ако је АОП 9006 кол. 4 $>$ 0, онда је АОП 9007 кол. 4 $>$ 0, и обрнуто, ако је АОП 9007 кол. 4 $>$ 0, онда је АОП 9006 кол. 4 $>$ 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција.	Стоп обрада
90014	Ако је АОП 9006 кол. 5 $>$ 0, онда је АОП 9007 кол. 5 $>$ 0, и обрнуто, ако је АОП 9007 кол. 5 $>$ 0, онда је АОП 9006 кол. 5 $>$ 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција.	Стоп обрада
90015	Ако је АОП 9008 кол. 4 $>$ 0, онда је АОП 9009 кол. 4 $>$ 0, и обрнуто, ако је АОП 9009 кол. 4 $>$ 0, онда је АОП 9008 кол. 4 $>$ 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција.	Стоп обрада
90016	Ако је АОП 9008 кол. 5 $>$ 0, онда је АОП 9009 кол. 5 $>$ 0, и обрнуто, ако је АОП 9009 кол. 5 $>$ 0, онда је АОП 9008 кол. 5 $>$ 0 Коментар: Ако је приказан број акција, мора бити приказана и вредност акција.	Стоп обрада
90017	АОП 9010 кол. 4 = АОП-у (9007 + 9009) кол. 4	Стоп обрада
90018	АОП 9010 кол. 5 = АОП-у (9007 + 9009) кол. 5	Стоп обрада
90019	АОП 9010 кол. 4 = АОП-у 9004 кол. 4 Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података.	Стоп обрада
90020	АОП 9010 кол. 5 = АОП-у 9004 кол. 5 Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података.	Стоп обрада
90021	АОП 9012 кол. 4 \leq АОП-а 9011 кол. 4	Стоп обрада
90022	АОП 9012 кол. 5 \leq АОП-а 9011 кол. 5	Стоп обрада
90023	АОП 9004 кол. 4 = АОП-у 0415 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају.	Стоп обрада
90024	АОП 9004 кол. 5 = АОП-у 0415 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају.	Стоп обрада
90025	АОП 9011 кол. 4 = АОП-у 0416 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају.	Стоп обрада
90026	АОП 9011 кол. 5 = АОП-у 0416 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају.	Стоп обрада

90027	АОП (9004 + 9011) кол. 4 = АОП-у 0414 кол. 5 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају.	Стоп обрада
90028	АОП (9004 + 9011) кол. 5 = АОП-у 0414 кол. 6 биланса стања Коментар: Контролно правило захтева рачунско слагање истоврсних података приказаних у различитим обрасцима у финансијском извештају.	Стоп обрада
90029	АОП 9016 кол. 4 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015) кол. 4	Стоп обрада
90030	АОП 9016 кол. 5 = АОП-у (9013 + 9014 + 9015) кол. 5	Стоп обрада
90031	АОП 9023 кол. 4 = АОП-у (9017 + 9018 + 9019 + 9020 + 9021 + 9022) кол. 4	Стоп обрада
90032	АОП 9023 кол. 5 = АОП-у (9017 + 9018 + 9019 + 9020 + 9021 + 9022) кол. 5	Стоп обрада
90033	АОП (9017 + 9018 + 9019 + 9020 + 9022) кол. 4 ≤ АОП-а 1020 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90034	АОП (9017 + 9018 + 9019 + 9020 + 9022) кол. 5 ≤ АОП-а 1020 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90035	АОП 9021 кол. 4 ≤ АОП-а 1030 кол. 5 биланса успеха Коментар: Расходи по основу камата су издвојени део финансијских расхода	Стоп обрада
90036	АОП 9021 кол. 5 ≤ АОП-а 1030 кол. 6 биланса успеха Коментар: Расходи по основу камата су издвојени део финансијских расхода	Стоп обрада
90037	АОП 9029 кол. 4 = АОП-у (9024 + 9025 + 9026 + 9027 + 9028) кол. 4	Стоп обрада
90038	АОП 9029 кол. 5 = АОП-у (9024 + 9025 + 9026 + 9027 + 9028) кол. 5	Стоп обрада
90039	АОП (9024 + 9025) кол. 4 ≤ АОП-а 1002 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90040	АОП (9024 + 9025) кол. 5 ≤ АОП-а 1002 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада
90041	АОП (9026 + 9027 + 9028) кол. 4 ≤ АОП-а 1005 кол. 5 биланса успеха	Стоп обрада
90042	АОП (9026 + 9027 + 9028) кол. 5 ≤ АОП-а 1005 кол. 6 биланса успеха	Стоп обрада

Члан 10.

Даном почетка примене ових правила, престају да важе Правила рачунско-логичке контроле финансијских извештаја за затворене / приватне инвестиционе фондове бр. 01-78/18 од 19.01.2018. године.

Члан 11.

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

Број: 01-86/19

У Београду, 22.01.2019.

РЕГИСТРАТОР

Ружица Стаменковић с.р.