

На основу члана 18. став 1. тачка б) Закона о јединственом регистру финансијских извјештаја Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 74/10) Управни одбор Агенције за посредничке, информатичке и финансијске услуге на сједници одржаној 28.12.2010. године, је донио

**ПРАВИЛНИК
О НАЧИНУ ПРИЈЕМА, СПРОВОЂЕЊУ ФОРМАЛНО-ПРАВНЕ, РАЧУНСКЕ И ЛОГИЧКЕ КОНТРОЛЕ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ПРЕДАТИХ У ЈЕДИНСТВЕНИ РЕГИСТАР И О НАЧИНУ И РОКОВИМА ЗА
ИСПРАВКУ ГРЕШАКА У ПРЕДАТИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЈЕШТАЈИМА**

І ОСНОВНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 1.

Овим правилником прописују се услови који се примјењују приликом поступка пријема, спровођења формално-правне, рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја предатих у Јединствени регистар финансијских извјештаја Републике Српске (у даљем тексту: Регистар) и начин и рокови за исправку грешака откривених у поступку контроле тих извјештаја.

Члан 2.

Регистар је централни извор информација о имовинском, приносном и финансијском положају правних лица и предузетника, обвезника предаје финансијских извјештаја у Регистар.

Члан 3.

(1) Регистар води Агенција за посредничке, информатичке и финансијске услуге (у даљем тексту: Агенција).

(2) Регистар се води у електронској форми.

(3) Финансијски извјештаји и документација из члана 17. Закона о јединственом регистру финансијских извјештаја Републике Српске (у даљем тексту: Закон) који су достављени у писаној форми представљају саставни дио Регистра. После њиховог превођења у електронску форму оригинали докумената чувају се десет година.

Члан 4.

(1) Регистар садржи податке из сљедећих финансијских извјештаја у складу са Законом, и то:

а) Биланса стања-Извјештај о финансијском положају на крају периода;

- б) Биланса успјеха-Извјештај о укупном резултату за период;
- в) Биланса токова готовине-Извјештаја о токовима готовине;
- г) Извјештаја о промјенама на капиталу;
- д) Напомена уз финансијске извјештаје;
- ђ) Анекса-Додатног рачуноводственог извјештај;

(2) У Регистар се уносе и подаци из документације из члана 13. Закона и образаца посебних чланарина и накнада.

(3) Поред финансијских извештаја и документације из ст. 1. и 2. овог члана, у оквиру Регистра води се и посебна, јединствена електронска база података о бонитету.

(4) База из става 3. овог члана садржи изведене стандардизоване рачуноводствене податке и показатеље који су међусобно упоредиви у временским серијама, податке из других регистара и евиденција које води Агенција, односно које Агенција преузима од других надлежних органа, као и податке које достављају заинтересовани корисници услуга.

Члан 5.

(1) Одредбе овог правилника односе се на привредна друштва, укључујући друштва за осигурање, микрокредитна друштва, лизинг друштва, инвестиционе фондове, друштва за управљање инвестиционим фондовима, брокерско-дилерска друштва, берзе и банке, на друге финансијске организације, задруге, друга профитна и непрофитна правна лица са сједиштем у Републици Српској, као и предузетнике који воде пословне књиге по систему двојног књиговодства, на обрачунском основу.

(2) Одредбе овог правилника односе се и на правна лица и друге облике организовања које је правно лице са сједиштем у Републици Српској основало у иностранству, ако за њих прописима тих држава није утврђена обавеза вођења пословних књига и састављања финансијских извјештаја.

(3) Одредбе овог правилника односе се и на организационе дијелове правних лица са сједиштем изван Републике Српске, ако се преко тих организационих јединица остварује приход у Републици Српској.

II ПРИЈЕМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 6.

(1) У регистар се предају финансијски извјештаји прописани чланом 21. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 36/09).

(2) Финансијски извјештаји из става 1. овог члана достављају се у два примјерка, у писаној форми или примјеном посебне електронске апликације Агенције уз коју се доставља и писана форма.

(3) У складу са посебним прописима који уређују такве обавезе Агенција ће примати обрасце посебних чланарина и накнада.

(4) Обвезници код којих је у току године настала статусна промјена, односно промјена правне форме, као и обвезници над којима је отворен стечајни или ликвидациони поступак, осим полугодишњих и годишњих финансијских извјештаја, у Регистар предају и финансијске извјештаје сачињене на дан статусне промјене, односно промјене правне форме, односно на дан отварања и закључења стечајног или ликвидационог поступка.

Члан 7.

(1) Финансијски извештаји се достављају директно, на шалтерима Агенције или електронским путем, а у изузетним случајевима могу се доставити и поштом. Даном пријема финансијских извештаја у Агенцији, достављених поштом, сматра се дан када је обвезник предао препоручену пошиљку пошти.

(2) **Изузетним случајем у смислу става 1. овог члана сматра се ситуација када је обвезник спријечен да то учини на шалтеру Агенције.**

(3) Приликом пријема радник Агенције на пропратном акту, печатом Агенције, овјерава пријем докумената, а финансијски извјештај обвезника ће бити овјерен након завршене обраде.

Члан 8.

(1) Уз финансијске извјештаје обвезници достављају и:

а) доказ о уплати накнаде за обраду финансијских извјештаја, у складу са актом којим се прописује висина накнаде;

б) податке о лицу које је одговорно за састављање финансијских извјештаја у складу са Законом;

г) податке о лицу овлашћеном за заступање;

д) Обавјештење о разврставању, у складу са чланом 5. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

(2) Подаци из става 1. т. б) и в) овог члана достављају се на обрасцу који се налази у Прилогу број 1 овог правилника и чини његов саставни дио.

Члан 9.

(1) Поред финансијских извјештаја обвезници у Регистар достављају и:

а) одлуку или други одговарајући акт надлежног органа о усвајању финансијског извјештаја предатог у Регистар,

б) мишљење независног екстерног ревизора, кад је прописана обавеза ревизије финансијских извјештаја обвезника,

г) **обрасце посебних чланарина и накнада.**

(2) Документи из става 1. овог члана предају се у Регистар најкасније у року од 30 дана од дана њиховог настанка.

Члан 10.

(1) Обвезници, чији су финансијски извјештаји кориговани у складу са рачуноводственим прописима који се примјењују у Републици, у Регистар предају и тако кориговане финансијске извјештаје.

(2) Кориговани финансијски извјештаји у Регистар се предају у року од десет дана од дана када их је усвојио надлежни орган обвезника.

(3) Обвезнику који у Регистар предаје кориговани финансијски извјештај није дозвољено да из Регистра повуче претходно предати финансијски извјештај који је био предмет корекције.

(4) Ако је скупштина или други надлежни орган обвезника усвојила само додатна објелодањивања у Напоменама уз финансијске извјештаје, у складу с МРС/МСФИ, без промене података у Билансу стања-Извјештају о финансијском положају на крају периода и Билансу успеха – Извјештају о укупном резултату за период обвезник је дужан да умјесто коригованих редовних финансијских извјештаја достави само нове Напомене уз финансијске извјештаје, чија је структура иста, а садржина проширена у односу на Напомене уз финансијске извјештаје достављене уз редовне годишње финансијске извјештаје.

Члан 11.

Мала правна лица и предузетници који нису обвезници ревизије у складу са Законом о рачуноводству и ревизији Републике Српске, ако одлуче да врше ревизију, могу Агенцији да доставе документацију из члана 13. Закона.

III КОНТРОЛА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

Члан 12.

По извршеном пријему финансијских извјештаја, односно документације, Агенција провјерава да ли су ти извештаји, односно документација достављени у складу са Законом и овим правилником (контрола формалне исправности), као и да ли су достављени финансијски извештаји рачунски и логички усаглашени (контрола рачунске и логичке исправности).

1. Контрола формалне исправности

Члан 13.

(1) Контролом формалне исправности финансијских извештаја утврђује се да ли су извештаји састављени на начин и у обиму прописаним Законом, подзаконским актима и овим правилником и да ли испуњавају услове за обраду.

(2) Финансијски извештаји су формално исправни у смислу става 1. овог члана:

а) ако су достављени на прописаним обрасцима и у прописаном обиму;

б) ако је уз финансијске извештаје приложена сва документација утврђена Законом и овим правилником;

в) ако су у обрасцима финансијских извештаја приказани упоредни подаци за извештајну и годину која јој претходи, осим у случају да упоредни подаци за претходну извештајну годину објективно не постоје (као у случају новооснованог правног лица, приликом статусних промјена и др.),

г) ако су на обрасцима наведени сви прописани подаци (назив и сједиште обвезника, матични број, шифра дјелатности и др.),

ђ) ако су иобрасци потписани од стране лица овлашћеног за заступање и овјерени печатом друштва, односно предузетника;

е) ако садрже име и презиме и потпис лица које је овлаштено да води пословне књиге и саставља финансијске извештаје;

ж) ако је испуњен захтјев за подударношћу истоврсних података, који се уносе и исказују на различитим позицијама истих или различитих образаца.

2. Контрола рачунске и логичке исправности

Члан 14.

Агенција врши контролу рачунске исправности података у финансијским извештајима, којом утврђује да ли су подаци у финансијским извештајима исказани у складу са подзаконским актима којима се уређују садржина и форма образаца финансијских извештаја, односно у складу са правилима рачунске и логичке контроле.

Члан 15.

Контролом логичке исправности података у финансијским извештајима утврђује се да ли су прописани обрасци логично попуњени, а та контрола се врши истовремено са контролом рачунске исправности – упоредна контрола података.

Члан 16.

(1) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике налазе се у Прилогу број 2.овог правилника и чине његов саставни дио.

(2) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за банке и друге финансијске организације налазе се у Прилогу број 3.овог правилника и чине његов саставни дио.

(3) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за друштва за осигурање налазе се у Прилогу број 4.овог правилника и чине његов саставни дио.

(4) Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за инвестиционе фондове налазе се у Прилогу број 5.овог правилника и чине његов саставни дио.

Члан 17.

По извршеној рачунској и логичкој контроли, на основу података исказаних у финансијским извјештајима, Агенција провјерава правилност утврђене величине правног лица која је садржана у обавјештењу о разврставању обвезника и верификује његову величину у складу са Законом.

IV. ОБРАДА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА И ОТКЛАЊАЊЕ УТВРЂЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Члан 18.

(1) Ако су финансијски извјештаји, односно документација из члана 17. Закона, достављени у складу са Законом и овим правилником, Агенција ће податке из финансијских извјештаја унијети у Регистар.

(2) Подаци из финансијских извјештаја се уписују у Регистар на начин који омогућава њихову јединствену обраду.

(3) Регистар садржи све податке који су исказани на прописаним обрасцима финансијских извјештаја, а Агенција је одговорна за истовјетност података уписаних у Регистар са подацима из примљених финансијских извјештаја.

Члан 19.

(1) Агенција врши обраду података из предатих финансијских извјештаја по врстама обвезника, величини, претежној дјелатности и територијалној припадности.

(2) Обрађени подаци из става 1. овог члана уносе се у Регистар и сматрају званичним подацима о финансијском положају и резултатима пословања обвезника на територији Републике Српске.

Члан 20.

(1) Ако Агенција у поступку контроле утврди да достављени финансијски извјештај, односно документација из члана 17. Закона садрже недостатке и неправилности, у року од три дана о томе обавјештава обвезника.

(2) Утврђене недостатке и неправилности из става 1. овог члана, обвезник је дужан да отклони у року од пет дана од дана пријема обавјештења.

(3) У изузетним случајевима, радник Агенције приликом контроле може да изврши исправку финансијског извјештаја ако су грешке такве природе да финансијски извјештај и након њихове исправке остаје аутентичан (нпр. у случају кад на одређеној позицији у обрасцу није уписан збир или подзбир и сл.).

Члан 21.

Ако обвезник не поступи по обавјештењу из члана 20. овог правилника и не отклони недостатке и неправилности утврђене у финансијском извјештају, сматра се да финансијски извјештај није састављен у складу са Законом и подаци из тог извјештаја неће бити унијети у Регистар.

Члан 22.

По извршеној обради Агенција обавјештава обвезника да овјерен примјерак обрађеног финансијског извјештаја може да преузме у Агенцији.

Члан 23.

Агенција збирну обраду финансијских извјештаја за извјештајну годину завршава најкасније до 15. априла текуће године.

Члан 24.

Агенција је дужна да у року од 30 од дана истека рокова предвиђених за предају финансијских извјештаја и других докумената у Регистар, извести Министарство финансија о обвезницима који нису поступили у складу са законом.

Члан 25.

(1) Ако је у току обраде финансијских извјештаја погрешно унијет податак из финансијских извјештаја, односно податак из документације из члана 17. Закона, Агенција је дужна да по сазнању за ту чињеницу изврши исправку тог податка.

(2) О извршеној исправци у смислу става 1. овог члана, Агенција обавјештава обвезника у року од осам дана од дана извршене исправке.

Члан 26.

Агенција, у складу са законом и другим прописима, кроз телекомуникациону мрежу или путем компјутерских медија обезбјеђује електронску повезаност Регистра са другим регистрима или базама података, који се воде у Републици Српској, као и са другим корисницима.

Члан 27.

Подаци из Регистра финансијских извјештаја доступни су свим заинтересованим домаћим и страним правним и физичким лицима, на начин и под условима утврђеним у складу са законом.

V ЗАВРШНЕ ОДРЕДБЕ

Члан 28.

Овај правилник ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику Републике Српске”.

Бр. УО- XIII-2073/10

Дана: 28.12.2010. год.

Предсједник Управног одбора

Мр Сениша Куртеш, дипл.ецц.

Број:
Бања Лука, _____ 2010. године

Прилог број 1.

Назив правног лица _____
Сједиште и адреса _____
ЈИБ _____

Број: _____
Мјесто и датум: _____

АПИФ Бања Лука
Пословница _____

Предмет: Додатни подаци

На основу члана 8. став 2. Правилника о начину пријема, спровођењу формално-правне, рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја предатих у Јединствени регистар и о начину и роковима за исправку грешака у предатим финансијским извјештајима достављам сљедеће податке:

1. Име(на) и презиме(на) или фирма већинског власника и проценат учешћа у власништву

2. Телефон/факс обвезника _____
3. E-mail _____
4. WEB адреса _____
5. Име и презиме и број лиценце лица овлашћеног за вођење пословних књига и састављање финансијских извјештаја _____
6. Начин ангажовања лица из тачке 5. _____
7. Статус правног лица: (а) јавно предузеће, б) у стечају или ликвидацији, ц) остали

Име и презиме и потпис лица овлашћеног за
заступање обвезника

М.П

Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике

I Заглавље финансијских извјештаја

У заглављу финансијског извјештаја правно лице односно предузетник обавезно мора да попуни:

1. Матични број субјекта;
2. Шифру дјелатности;
3. Назив правног лица или предузетника
4. Сједиште:
5. ЈИБ: треба унијети 13 нумеричких цифара:

II Биланс стања - Извјештај о финансијском положају на крају периода“

У обрасцу “Биланс стања” врше се сљедеће рачунске и логичке контроле:

1. Контрола попуњености обрасца
 - 1.1. Ако је
 - збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6 и 7=0 онда је и
 - збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 4 и 5=0
 - 1.2. Ако је
 - збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6>0 и
 - збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 7>0 онда је и
 - збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 4>0 и
 - збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 5>0.

1.3. Ако је

- збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6>0 и
- збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 7=0 онда је и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 4>0 и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 5=0.

1.4. Ако је

- збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6=0 и
- збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 7>0 онда је и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 4=0 и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 163) колоне 5>0.

1.5. АОП (062) колона 6.= АОП (161) колона 4

АОП (062) колона 7.= АОП (161) колона 5 и

АОП (064) колона 6.= АОП (163) колона 4

АОП (064) колона 7.= АОП (163) колона 5.

2. Рачунска контрола (колоне 6.и 7. активе и 4. и 5. пасиве)

АКТИВА - колоне 6.и 7.

АОП 001 = (АОП 002+ АОП 008+ АОП 015+ АОП 021+ АОП 030)

АОП 002 = збир (АОП 003 до АОП 007)

АОП 008 = збир (АОП 009 до АОП 014)

АОП 015 = збир (АОП 016 до АОП 020)

АОП 021 = збир (АОП 022 до АОП 029)

АОП 031 = (АОП 032+ АОП 039+ АОП060)

АОП 032 = збир (АОП 033 до АОП 038)

АОП 039 = (АОП 040+АОП 046+ АОП 055+АОП 058+АОП 059)

АОП 040 = (АОП 041 до АОП 045)

АОП 046 = збир (АОП 047 до АОП 054)

АОП 055 = (АОП 056+ АОП 057)

АОП 062 = (АОП 001+ АОП 031+ АОП 061)

АОП 064 = (АОП 062+ АОП 063)

АОП 163 = (АОП 161 + АОП 162)

ПАСИВА - колоне 4.и 5.

АОП 101 = (АОП 102- АОП 109+ АОП 110+ АОП 111+ АОП 114+ АОП 115- АОП 116+ АОП 117- АОП 122)

АОП 102 = збир (АОП 103 до АОП 108)

АОП 111= (АОП 112+ АОП 113)

АОП 117 = збир (АОП 118 до АОП 121)

АОП 122 = (АОП 123 + АОП 124)

АОП 125 = збир (АОП 126 до АОП 131)

АОП 132 = (АОП 133 + АОП 142)

АОП 133 = збир (АОП 134 до АОП 141)

АОП 142 = (АОП 143+ АОП 148+ (АОП 153 до АОП 160))

АОП 143 = збир (АОП 144 до АОП 147)

АОП 148 = збир (АОП 149 до АОП 152)

АОП 161 = (АОП 101+ АОП 125+ АОП 132)

АОП 163 = (АОП 161+ АОП 162)

3. Логичка контрола (колоне 6.и 7. активе и 4.и 5. пасиве)

3.1. Ако је податак на ознаци за АОП 061 колона 6 и 7 > 0, онда је податак на ознаци за АОП 101 колона 4 и 5 = 0.

3.2. Ако је податак на ознаци за АОП 061 колона 6 и 7 > 0 и податак на ознаци за АОП 102 колона 4 и 5 > 0 онда мора бити податак на АОП 122 колона 4 и 5 > 0.

III Биланс успјеха - Извјештај о укупном резултату за период

У обрасцу “Биланс успјеха” врше се сљедеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

АОП 201= (АОП 202 + АОП 206 + АОП 210 + АОП 211 - АОП 212 + АОП 213 – АОП 214 + АОП 215)

АОП 216= (АОП 217 + АОП 218 + АОП 219 + АОП 222 + АОП 223 + АОП 226 + АОП 227 + АОП 228)

АОП 231 = збир (АОП 232 до АОП 237)

АОП 238 = збир (АОП 239 до АОП 243)

АОП 246 = збир (АОП 247 до АОП 256)

АОП 257 = збир (АОП 258 до АОП 267)

АОП 270 = збир (АОП 271 до АОП 279)

АОП 280 = збир (АОП 281 до АОП 288)

АОП 301 = збир (АОП 302 до АОП 307)

АОП 308 = збир (АОП 309 до АОП 313)

2. Логичка контрола (колоне 4 и 5)

2.1. Ако је АОП (202+206+210+211+213+215) > АОП (212+214), онда је АОП 201=(202+206+210+211+213+215) минус АОП (212+214).

2.2. Ако је АОП (202+206+210+211+213+215)<или= АОП (212+214), онда је АОП 201=0.

2.3. Ако је АОП 201 = АОП 216, онда АОП (229+230)=0.

2.4. Ако је АОП 229 > 0, онда је АОП 230 = 0 и обрнуто,

ако је АОП 230 > 0, онда је АОП 229 = 0.

2.5. Ако је АОП 293 > 0, онда је АОП 294 = 0 и обрнуто,
ако је АОП 294 > 0, онда је АОП 293=0.

2.6. Ако је АОП 298 > 0, онда је АОП 299=0 и обрнуто,
ако је АОП 299>0, онда је АОП 298=0.

2.7. Ако је АОП 317>0, онда је АОП 318=0 и обрнуто,
ако је АОП 318>0, онда је АОП 317=0.

2.8. Ако је АОП 220>или =0, онда би требало да је АОП 323>или = 0 и АОП 324 > или = 0, или,
ако је АОП 323 и 324 > или =0, онда би требало да је АОП 220 > или =0.

2.9. Ако је АОП 296 > 0, онда је АОП 297 = 0 и обрнуто,
ако је АОП 297 > 0, онда је АОП 296=0

IV Биланс токова готовине – Извјештај о токовима готовине

У обрасцу Извјештај о токовима готовине врше се сљедеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колона 3 и 4)

АОП 501= АОП 502 до АОП 504

АОП 505 = АОП 506 до АОП 510

АОП 513 = АОП 514 до АОП 519

АОП 520 = АОП 521 до АОП 524

АОП 527 = АОП 528 до АОП 531

АОП 532 = АОП 533 до АОП 538

АОП 541 = АОП 501 + АОП 513 + АОП 527

АОП 542 = АОП 505 + АОП 520 + АОП 532

2. Логичка контрола (колоне 3 и 4)

2.1. АОП 545 колона 3. = АОП 548 колона 4.

2.2. АОП 548 колона 3. = АОП 055 колона 6.Биланса стања.

2.3. АОП 548 колона 4. = АОП 055 колона 7.Биланса стања

1) напомена- код броја АОП умјесто броја 3 користи се број 5

V Образац АНЕКС-Додатни рачуноводствени извјештај (у даље тексту: АНЕКС)

У обрасцу Анекса врше се сљедеће рачунске контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

АОП 406 = АОП 401 + АОП 402 + АОП 403 + АОП 404 + АОП 405

АОП 410 = АОП 407 + АОП 408 + АОП 409

АОП 417 = АОП 411 + АОП 412 + АОП 413 + АОП 414 + АОП 415 + АОП 416

АОП 422 = АОП 418 + АОП 419 + АОП 420 + АОП 421

1) напомена – умјесто редног броја 1-32 користи се број АОП 401-432

VI Образац “Извјештај о промјенама на капиталу”

1. Логичка контрола

1.1. АОП 915 колона 8.= АОП 101 колона 5.Биланса стања,ако је АОП 101 колона 5 >0;

1.2. АОП 923 колона 8.= АОП 101 колона 4.Биланса стања,ако је АОП 101 колона 4>0;

1.3. АОП 915 колона 8.= АОП 061 колона 7.Биланса стања,ако је АОП 101 колона 5=0;

1.4. АОП 923 колона 8.= АОП 061 колона 6.Биланса стања,ако је АОП 101 колона 4=0;

VII Контрола општих података

1. АОП 317 колона 4.Биланса успјеха = АОП 119 колона 4 Биланса стања.
2. АОП 317 колона 5.Биланса успјеха = АОП 119 колона 5.Биланса стања.
3. АОП 318 колона 4.Биланса успјеха = АОП 124 колона 4 Биланса стања.
4. АОП 318 колона 5.Биланса успјеха = АОП 124 колона 5 Биланса стања.

Прилог број 3.

Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за банке и друге финансијске организације

I Биланс стања- Извјештај о финансијском положају

У обрасцу “Билансу стања” врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 6. и 7. активе и 4. и 5. пасиве)

АКТИВА-колона 6. и 7.

АОП 001 = збир АОП (002+008+011+014+018+022+030+031+032+033+034)

АОП 035 = збир АОП (036+041+047)

АОП 048 = збир АОП (001+035)

АОП 050 = збир АОП (048+049)

ПАСИВА-колона 4. и 5.

АОП 101 = збир АОП (102+106+109+113)

АОП 125 = збир АОП (126+132+138+142-148)

АОП 151 = збир АОП (101+125)

АОП 153 = збир АОП (151+152)

2. Логичка контрола (колоне 6. и 7. активе и 4. и 5. пасиве)

2.1. Ако је

-збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 6 и 7=0 онда је и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 4 и 5=0

2.2. Ако је

-збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 6>0 и

-збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 7>0 онда је и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 4>0 и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 5>0.

2.3. Ако је

- збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 6>0 и
- збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 7=0 онда је и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 4>0 и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 5=0.

2.4. Ако је

- збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 6=0 и
- збир података на ознаци за АОП (001 до 050) колоне 7>0 онда је и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 4=0 и
- збир података на ознаци за АОП (101 до 153) колоне 5>0.

2.5. АОП (048) колона 6.= АОП (151) колона 4.

АОП (048) колона 7.= АОП (151) колона 5,и

АОП (050) колона 6.= АОП (153) колона 4.

АОП (050) колона 7.= АОП (153) колона 5.

III Биланс успјеха –Извјештај о укупном резултату у периоду

У обрасцу “Биланс успјеха” врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

АОП 201=збир АОП (202 до 204)

АОП 205= збир АОП (206 до 208)

АОП 211 = збир АОП (212 до 214)

АОП 221 = збир АОП (222 до 225)

АОП 226 = збир АОП (227 до 230)

АОП 235= збир АОП (236до 240)

АОП 241 = збир АОП (242 до 255)

АОП 258 = збир АОП (259 до 265)

АОП 266 = збир АОП (267 до 273)

АОП 278= збир АОП (279 до 283)

АОП 284= збир АОП (285 до 289)

АОП 299= збир АОП (300 до 305)

АОП 306= збир АОП (307 до 311)

2. Логичка контрола (колоне 4 и 5)

2.1. Ако је АОП $209 > 0$, онда је АОП $210 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $210 > 0$, онда је АОП $209 = 0$.

2.2. Ако је АОП $219 > 0$, онда је АОП $220 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $220 > 0$, онда је АОП $219 = 0$.

2.3. Ако је АОП $231 > 0$, онда је АОП $232 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $232 > 0$, онда је АОП $231 = 0$.

2.4 Ако је АОП $233 > 0$, онда је АОП $234 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $234 > 0$, онда је АОП $233 = 0$.

2.5. Ако је АОП $256 > 0$, онда је АОП $257 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $257 > 0$, онда је АОП $256 = 0$.

2.6. Ако је АОП $274 > 0$, онда је АОП $275 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $275 > 0$, онда је АОП $274 = 0$.

2.7. Ако је АОП $292 > 0$, онда је АОП $293 = 0$ и обрнуто,

ако је АОП $293 > 0$, онда је АОП $292 = 0$.

2.8. Ако је АОП $246 >$ или $= 0$, онда би требало да је АОП $321 >$ или $= 0$ и АОП $322 >$ или $= 0$, или ,

ако је АОП 321 и $322 >$ или $= 0$, онда би требало да је АОП $246 >$ или $= 0$.

Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за друштва за осигурање

I Биланс стања- Извјештај о финансијском положају

У обрасцу “Билансу стања” врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 6.и 7.активе и 4.и 5. пасиве)

АКТИВА-колона 6.и 7.

АОП 001 = збир АОП (002+008+016+026)

АОП 002= збир АОП (003 до 007)

АОП 016 = збир АОП (017 до 025)

АОП 027 = збир АОП (028+033+059+060)

АОП 028 = збир АОП (029 до 032)

АОП 033 = збир АОП(034+043+044+045+055+058)

АОП 062 = збир АОП (001+027+061)

АОП064 = збир АОП (062 + 063)

ПАСИВА-колона 4.и 5.

АОП 101 = збир АОП (102-109+110+111+117+118-119+120-123)

АОП 102 = збир АОП (103 до 108)

АОП 135 = збир АОП (136+145)

АОП 136= збир АОП (137 до144)

АОП 145 = збир АОП (146+154+158+159+162+163+164+165+166)

АОП 174 = збир АОП (101+126+135)

АОП 176 = збир (174+175)

2. Логичка контрола (колоне 6.и 7.активе и 4.и 5. пасиве)

2.1.Ако је

-збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6 и 7=0 онда је и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176 колоне 4 и 5=0

2.2.Ако је

-збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6>0 и

-збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 7>0 онда је и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176) колоне 4>0 и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176) колоне 5>0.

2.3. Ако је

-збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6>0 и

-збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 7=0 онда је и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176) колоне 4>0 и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176) колоне 5=0.

2.4. Ако је

-збир података на ознаци за АОП (001 до 064) колоне 6=0 и

-збир података на ознаци за АОП (001 до 164) колоне 7>0 онда је и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176) колоне 4=0 и

-збир података на ознаци за АОП (101 до 176) колоне 5>0.

2.5. АОП (062) колона 6.= АОП (174) колона 4.

АОП (062) колона 7.= АОП (174) колона 5,и

АОП (064) колона 6.= АОП (176) колона 4.

АОП (064) колона 7.= АОП (176) колона 5.

II Биланс успјеха –Извјештај о укупном резултату у периоду

У обрасцу “Биланс успјеха” врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Рацунска контрола (колоне 4 и 5)

АОП 201 = збир АОП (202 +208+209+210+211+212)

АОП 213 = збир АОП (214+233)

АОП 248 = збир АОП (249 до 252)

АОП 253 = збир АОП (254до 257)

АОП 260 = збир АОП (261до 264)

АОП 265 = збир АОП (266до 269)

АОП 272 = збир АОП (273 до 275)

АОП 276 = збир АОП (277 до 279)

АОП 293 = збир АОП (294 до 299)

АОП 300 = збир АОП (301 до 305)

2. Логичка контрола (колоне 4 и 5)

2.1. Ако је АОП 246>0, онда је АОП 247=0 и обрнуто,

ако је АОП 247>0, онда је АОП 246=0.

2.2. Ако је АОП 258>0, онда је АОП 259=0 и обрнуто,

ако је АОП 259>0, онда је АОП 258=0.

2.3. Ако је АОП 291>0, онда је АОП 292=0 и обрнуто,

ако је АОП 292>0, онда је АОП 291=0.

2.4. Ако је АОП 244>или =0, онда би требало да је АОП 315>или =0 и АОП 316>или =0, или ,

ако је АОП 315 и 316>или =0, онда би требало да је АОП 244>или =0.

Прилог бр 5.

Правила рачунске и логичке контроле финансијских извјештаја за инвестиционе фондове

I Биланс стања- Извјештај о финансијском положају

У обрасцу “Билансу стања” врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

(Колоне 4 и 5)

АОП 001 = збир АОП (002+003+010+018+019)

АОП 003 = збир АОП (004 до 009)

АОП 020 = збир АОП (021+025+030+031+034+037+038+039)

АОП 021 = збир АОП (022 до 024)

АОП 025 = збир АОП (026 до 030)

АОП 031 = збир АОП (032 +033)

АОП 040 = АОП (001-020)

АОП 041 = збир АОП (042+045+048+053+054-057-+060)

АОП 042 = АОП (043+044)

АОП 045 = збир АОП (046+047)

АОП 054 = АОП (055+056)

II Биланс успјеха –Извјештај о укупном резултату у периоду

У обрасцу “Биланс успјеха” врше се следеће рачунске и логичке контроле:

1. Рачунска контрола (колоне 4 и 5)

АОП 202 = збир АОП (203 до 206)

АОП 207 = збир АОП (208 до 211)

АОП 212 = збир АОП (213 до 219)

АОП 220 = збир АОП (221до 224)

АОП 225 = АОП (202+207-212-220)

АОП 226 = АОП (212+220-202-207)

АОП 233 = АОП (225+227-230)

АОП 234 = АОП (226+230-227)

АОП 239 = АОП (233-234-236-237+238)

АОП 240 = АОП (234-233+236+237-238)

АОП 241 = збир АОП (242 до 247)

АОП 248 = збир АОП (249 до 254)

АОП 255 = АОП (241-248)

АОП 256 = АОП (248-241)

АОП 257 = АОП (239-240+255-256)

АОП 258 = АОП (240-239+256-255)

2. Логичка контрола (колоне 4 и 5)

2.1. Ако је АОП 225>0, онда је АОП 226=0 и обрнуто,

ако је АОП 226>0, онда је АОП 225=0.

2.2. Ако је АОП 239>0, онда је АОП 240=0 и обрнуто,

ако је АОП 240>0, онда је АОП 239=0.

2.3. Ако је АОП 255>0, онда је АОП 256=0 и обрнуто,

ако је АОП 256>0, онда је АОП 255=0.

2.4. Ако је АОП 257>0, онда је АОП 258=0 и обрнуто,

ако је АОП 258>0, онда је АОП 257=0.