

Na temelju članka 10. stavak (2) Zakona o Financijsko-informatičkoj agenciji ("Službene novine Federacije BiH", broj 80/11), Upravni odbor Financijsko-informatičke agencije Sarajevo, na 24. sjednici održanoj 12.12.2018. godine, donosi

PRAVILNIK**O METODOLOGIJI ZA PROVOĐENJE FORMALNO-
PRAVNE, RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA****DIO PRVI - OPĆE ODREDBE****Članak 1.**

Ovim Pravilnikom propisuje se metodologija za provođenje formalno-pravnih, računskih i logičkih kontrola koje se primjenjuju kod zaprimanja i obrade financijskih izvještaja subjekata ili dijelova subjekata u Federaciji Bosne i Hercegovine koji imaju zakonsku obvezu sastavljanja i predaje financijskih izvještaja (u daljnjem tekstu: subjekti), kao i način i rokovi za ispravku pogrešaka otkrivenih u postupku kontrole tih izvještaja.

Članak 2.

Financijski izvještaji subjekata trebaju ispunjavati formalno-pravne, računске i logičke zahtjeve za točnošću koji proizlaze iz kontrola propisanih ovim Pravilnikom.

Članak 3.

- (1) Formalno-pravna kontrola financijskih izvještaja subjekata, podrazumijeva provjeru postojanja elemenata financijskih izvještaja, odnosno ukupnost minimalnih elemenata propisanih obrazaca financijskih izvještaja sukladno važećim propisima, kao i točnost klasifikacije subjekata na male, srednje i velike pravne osobe.
- (2) Računska kontrola financijskih izvještaja podrazumijeva provjeru računске točnosti financijskih izvještaja po pojedinim AOP pozicijama, odnosno stupcima i redcima financijskih izvještaja, primjenom odgovarajućih računskih operacija i funkcija.
- (3) Logička kontrola financijskih izvještaja podrazumijeva provjeru logičke ispravnosti financijskih izvještaja između pojedinih AOP pozicija, odnosno stupcima i redcima financijskih izvještaja, primjenom odgovarajućih ograničenja, odnosno uvjeta jednakosti ili nejednakosti.

Članak 4.

Formalno-pravnu, računsku i logičku kontrolu financijskih izvještaja provodi Financijsko-informatička agencija (u daljnjem tekstu: Agencija) u trenutku zaprimanja financijskih izvještaja od subjekta.

**DIO DRUGI - FORMALNO-PRAVNA KONTROLA
FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA****Članak 5.**

Formalno-pravna kontrola financijskih izvještaja podrazumijeva provjeru postojanja određenih elemenata financijskih izvještaja, odnosno minimalnih dijelova (stavki) na obrascima financijskih izvještaja sukladno važećim propisima, kao i točnost klasifikacije pravnih osoba na male, srednje i velike pravne osobe.

Članak 6.

Provođenje formalno-pravne kontrole financijskih izvještaja, podrazumijeva provjeru postojanja minimalnih dijelova (stavki) na obrascima financijskih izvještaja koji se odnose na opće i identifikacijske podatke zahtijevane propisanim šemama obrazaca financijskih izvještaja za:

- a) poduzeća,
- b) udruge i neprofitne organizacije,

- c) društva za osiguranje,
- d) banke i druge financijske organizacije,
- e) proračun i proračunske korisnike,
- f) investicijske fondove.

Članak 7.

Financijski izvještaji subjekata su formalno-pravno ispravni ako sadrže ispravno popunjene pozicije (stavke) na propisanim obrascima financijskih izvještaja za poduzeća, udruge i neprofitne organizacije, banke i druge financijske organizacije i društva za osiguranje i to sljedećeg minimalnog sadržaja i obuhvata:

- a) Naziv pravne osobe,
- b) Sjedište i adresa pravne osobe,
- c) Jedinstveni identifikacijski broj – identifikacijski broj za izravne poreze,
- d) Šifra djelatnosti po SKD,
- e) Šifra općine,
- f) Naziv poslovne banke kod koje pravna osoba ima otvoren transakcijski račun sa pripadajućim brojem računa (najmanje jedan),
- g) Godina izvještavanja,
- h) Razdoblje izvještavanja,
- i) Ime i prezime certificiranog računovođe,
- j) Broj licence certificiranog računovođe,
- k) Ime i prezime ovlaštene osobe.

Članak 8.

Financijski izvještaji, proračuna i proračunskih korisnika u Federaciji Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Federacija) su formalno-pravno ispravni ako, sadrže ispravno popunjene dijelove (stavke) na propisanim obrascima, i to sljedećeg minimalnog sadržaja i obuhvata:

- a) Nadležno ministarstvo (naziv),
- b) Potrošačka jedinica – glava (naziv),
- c) Sjedište potrošačke jedinice - glave,
- d) Identifikacijski broj,
- e) Godina izvještavanja,
- f) Obračunsko razdoblje,
- g) Vrsta izvještavanja (pojedinačni obrasci, konsolidirani obrasci),
- h) Ime i prezime certificiranog računovođe,
- i) Broj licence certificiranog računovođe,
- j) Ime i prezime ovlaštene osobe.

Članak 9.

Financijski izvještaji investicijskih fondova u Federaciji su formalno-pravno ispravni ako sadrže ispravno popunjene dijelove (stavke) na propisanim obrascima, i to sljedećeg minimalnog sadržaja i obuhvata:

- a) Naziv fonda,
- b) Registarski broj fonda,
- c) Naziv društva za upravljanje,
- d) Matični broj društva za upravljanje,
- e) Jedinstveni identifikacijski broj društva za upravljanje,
- f) Jedinstveni identifikacijski broj investicijskog fonda,
- g) Godina izvještavanja,
- h) Razdoblje izvještavanja,
- i) Ime i prezime certificiranog računovođe,
- j) Broj licence certificiranog računovođe,
- k) Ime i prezime ovlaštene osobe.

Članak 10.

- (1) Formalno-pravna kontrola klasifikacije pravnih osoba podrazumijeva kontrolu točnosti razvrstavanja pravnih osoba (poduzeća, udruge i drugih neprofitnih organizacija) na male, srednje i velike, ovisno o pokazateljima utvrđenim iz financijskih izvještaja u tekućoj poslovnoj godini, prema kriterijima: visina prihoda, vrijednost imovine i prosječan broj zaposlenika tijekom poslovne godine.

- (2) Prosječna vrijednost poslovne imovine izračunava se tako što se zbroji neto knjigovodstvena vrijednost poslovne imovine na početku i na kraju obračunskog razdoblja podijeli sa brojem dva, a prosječan broj uposlenih tako što se ukupan zbroj uposlenih krajem svakog mjeseca, uključujući i uposlene izvan teritorija Federacije, podijeli s brojem mjeseci u obračunskom razdoblju.

Formalno-pravna kontrola klasifikacije pravnih osoba - poduzeća						
Red. br.	Kriterij klasifikacije	Financijski izvještaj	AKO JE izračun iz financijskih izvještaja	Uvjet*	Onda je	Klasifikacija pravne osobe
1.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Mala pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
2.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Mala pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	1 ≤ ... ≤ 4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
3.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	1 ≤ ... ≤ 4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	50 ≤ ... ≤ 250		
4.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	1 ≤ ... ≤ 4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	> 250		
5.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna	Bilanca	=(Stupac 7(AOP	> 4		

	vrijednost imovine	stanja	065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2			
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
6.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	> 4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	50 ≤ ... ≤ 250		
7.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	> 4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	> 250		
8.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Mala pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	50 ≤ ... ≤ 250		
9.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	> 250		
10.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	2 ≤ ... ≤ 8	=	Mala pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064))	< 1		

			/ 2			
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
11.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
12.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	>250		
13.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
14.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
15.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	>250		

16.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
17.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
18.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	$2 \leq \dots \leq 8$	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	>250		
19.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 50		
20.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	=(Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
21.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 +	>8	=	Velika pravna osoba

			AOP 295 + AOP 304)			
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	>250		
22.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	< 250		
23.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
24.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	>250		
25.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	<50		
26.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064)	>4		

	imovine		+ Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2			
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
27.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 201 + AOP 227 + AOP 244 + AOP 266 + AOP 285 + AOP 295 + AOP 304)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (Stupac 7(AOP 065 – AOP 064) + Stupac 8 (AOP 065 – AOP 064)) / 2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Bilanca uspjeha	AOP 344 (stupac 5)	>250		

*iznosi uvjeta za ukupan prihod i prosječnu vrijednost imovine su dani u milijunima KM.

Formalno-pravna kontrola klasifikacije pravnih osoba – udruga i neprofitnih organizacija						
Red. br.	Kriterij klasifikacije	Financijski izvještaj	AKO JE izračun iz financijskih izvještaja	Uvjet*	Onda je	Klasifikacija pravne osobe
1.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	< 2	=	Mala pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	< 1		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	< 50		
2.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	< 2	=	Mala pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	< 50		
3.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
4.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	$1 \leq \dots \leq 4$		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	>250		
5.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	< 50		
6.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	< 2	=	Srednja pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115)	>4		

	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	>8		
24.	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	$1 \leq \dots \leq 4$	=	Velika pravna osoba
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	>250		
25.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	<50		
26.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	$50 \leq \dots \leq 250$		
27.	Ukupan prihod	Bilanca uspjeha	= stupac 5 (AOP 136)	>8	=	Velika pravna osoba
	Prosječna vrijednost imovine	Bilanca stanja	= (AOP 115) stupac 5 + (AOP 115) stupac 4/2	>4		
	Prosječan broj uposlenih	Posebni podatci o plaćama i up.	AOP 915 (stupac 5)	>250		

DIO TREĆI - RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA PODUZEĆA

Članak 11.

Računska i logička kontrola financijskih izvještaja za poduzeća podrazumijeva provođenje odgovarajućih kontrolnih aktivnosti na financijskim izvještajima koje poduzeća predaju u propisanoj formi koji obuhvaća sljedeće izvještaje:

- Bilanca stanja – Izvještaj o financijskom položaju na kraju razdoblja,
- Bilanca uspjeha – Izvještaj o ukupnom rezultatu,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima – izravna metoda,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima – neizravna metoda,
- Izvještaj o promjenama na kapitalu,
- Aneks – dodatni računovodstveni izvještaj,
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih.

Članak 12.

- Kod svih obrazaca financijskih i ostalih izvještaja za poduzeća unos podataka na pojedine pozicije financijskih izvještaja vrši se primjenom cijelih brojeva, bez decimala.
- U svim AOP pozicijama financijskog izvještaja za poduzeća:
 - Bilanca stanja,
 - Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun,
 - Aneks – dodatni računovodstveni izvještaj postoji ograničenje negativnosti koje podrazumijeva nemogućnost iskazivanja negativnih iznosa, izuzev kod točke a) u poziciji Revalorizacijske rezerve (AOP 114).

Članak 13.

Provođenje računskih kontrola kod bilance stanja – izvještaja o financijskom položaju na kraju razdoblja podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 5 do 8 u propisanom obrascu bilance stanja za poduzeća.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)			
		Bruto	Ispravak vrijednosti	NETO (5 – 6)	Prethodna godina
2	4	5	6	7	8
AKTIVA					
A) STALNA SREDSTVA I DUGOROČNI PLASMANI	001	= AOP 002 + AOP 008 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 030 + AOP 033	= AOP 002 + AOP 008 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 030 + AOP 033	= AOP 001 (stupac 5) – AOP 001 (stupac 6)	= AOP 002 + AOP 008 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 030 + AOP 033
I. Nematerijalna sredstva	002	= AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007	= AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007	= AOP 002 (stupac 5) – AOP 002 (stupac 6)	= AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007
1. Kapitalizirana ulaganja u razvoj	003			= AOP 003 (stupac 5) – AOP 003 (stupac 6)	
2. Koncesije, patent, licence i druga prava	004			= AOP 004 (stupac 5) – AOP 004 (stupac 6)	
3. Goodwill	005			= AOP 005 (stupac 5) – AOP 005 (stupac 6)	
4. Ostala nematerijalna sredstva	006			= AOP 006 (stupac 5) – AOP 006 (stupac 6)	
5. Predumjovi i nematerijalna sredstva u pripremi	007			= AOP 007 (stupac 5) – AOP 007 (stupac 6)	
II. Nekretnine, postrojenja i oprema	008	= AOP 009 + AOP 010 + AOP 011 + AOP 012 + AOP 013	= AOP 009 + AOP 010 + AOP 011 + AOP 012 + AOP 013	= AOP 008 (stupac 5) – AOP 008 (stupac 6)	= AOP 009 + AOP 010 + AOP 011 + AOP 012 + AOP 013
1. Zemljište	009			= AOP 009 (stupac 5) – AOP 009 (stupac 6)	
2. Građevinski objekti	010			= AOP 010 (stupac 5) – AOP 010 (stupac 6)	
3. Postrojenja i oprema	011			= AOP 011 (stupac 5) – AOP 011 (stupac 6)	
5. Stambene zgrade i stanovi	012			= AOP 012 (stupac 5) – AOP 012 (stupac 6)	
6. Predumjovi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	013			= AOP 013 (stupac 5) – AOP 013 (stupac 6)	
III. Investicijske nekretnine	014			= AOP 014 (stupac 5) – AOP 014 (stupac 6)	
IV. Biološka sredstva	015	= AOP 016 +	= AOP 016 + AOP 017 + AOP	= AOP 015 (stupac 5) –	= AOP 016 + AOP 017

		AOP 017 + AOP 018 + AOP 019	018 + AOP 019	AOP 015 (stupac 6)	+ AOP 018 + AOP 019
1. Šume	016			= AOP 016 (stupac 5) – AOP 016 (stupac 6)	
2. Višegodišnji zasadi	017			= AOP 017 (stupac 5) – AOP 017 (stupac 6)	
3. Osnovno stado	018			= AOP 018 (stupac 5) – AOP 018 (stupac 6)	
4. Predujmovi i biološka sredstva u pripremi	019			= AOP 019 (stupac 5) – AOP 019 (stupac 6)	
V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva	020			= AOP 020 (stupac 5) – AOP 020 (stupac 6)	
VI. Dugoročni financijski plasmani	021	= AOP 022 + AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028 + AOP 029	= AOP 022 + AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028 + AOP 029	= AOP 021 (stupac 5) – AOP 021 (stupac 6)	= AOP 022 + AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028 + AOP 029
1. Učešća u kapitalu povezanih pravnih osoba	022			= AOP 022 (stupac 5) – AOP 022 (stupac 6)	
2. Učešća u kapitalu drugih pravnih osoba	023			= AOP 023 (stupac 5) – AOP 023 (stupac 6)	
3. Dugoročni kreditni dani povezanim pravnim osobama	024			= AOP 024 (stupac 5) – AOP 024 (stupac 6)	
4. Dugoročni kreditni dani u zemlji	025			= AOP 025 (stupac 5) – AOP 025 (stupac 6)	
5. Dugoročni kreditni dani u inozemstvo	026			= AOP 026 (stupac 5) – AOP 026 (stupac 6)	
6. Financijska sredstva raspoloživa za prodaju	027			= AOP 027 (stupac 5) – AOP 027 (stupac 6)	
7. Financijska sredstva koja se drže do roka dospijanja	028			= AOP 028 (stupac 5) – AOP 028 (stupac 6)	
8. Ostali dugoročni financijski plasmani	029			= AOP 029 (stupac 5) – AOP 029 (stupac 6)	
VII. Druga dugoročna potraživanja	030	= AOP 031 + AOP 032	= AOP 031 + AOP 032	= AOP 030 (stupac 5) – AOP 030 (stupac 6)	= AOP 031 + AOP 032
1. Potraživanja od povezanih pravnih osoba	031			= AOP 031 (stupac 5) – AOP 031 (stupac 6)	
2. Ostala dugoročna potraživanja	032			= AOP 032 (stupac 5) – AOP 032	

VIII. Dugoročna razgraničenja	033				= AOP 033 (stupac 5) – AOP 033 (stupac 6)	
B) ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	034				= AOP 034 (stupac 5) – AOP 034 (stupac 6)	
C) TEKUĆA SREDSTVA	035	= AOP 036 + AOP 043	= AOP 036 + AOP 043		= AOP 035 (stupac 5) – AOP 035 (stupac 6)	= AOP 036 + AOP 043
I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	036	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042		= AOP 036 (stupac 5) – AOP 036 (stupac 6)	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042
1. Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	037				= AOP 037 (stupac 5) – AOP 037 (stupac 6)	
2. Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge	038				= AOP 038 (stupac 5) – AOP 038 (stupac 6)	
3. Gotovi proizvodi	039				= AOP 039 (stupac 5) – AOP 039 (stupac 6)	
4. Roba	040				= AOP 040 (stupac 5) – AOP 040 (stupac 6)	
5. Stalna sredstva namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje	041				= AOP 041 (stupac 5) – AOP 041 (stupac 6)	
6. Dani predujmovi	042				= AOP 042 (stupac 5) – AOP 042 (stupac 6)	
II. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	043	= AOP 044+ AOP 047 + AOP 053 + AOP 061 + AOP 062	= AOP 044+ AOP 047 + AOP 053 + AOP 061 + AOP 062		= AOP 043 (stupac 5) – AOP 043 (stupac 6)	= AOP 044+ AOP 047 + AOP 053 + AOP 061 + AOP 062
1. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	044	= AOP 045+ AOP 046	= AOP 045+ AOP 046		= AOP 044 (stupac 5) – AOP 044 (stupac 6)	= AOP 045+ AOP 046
a) Gotovina	045				= AOP 045 (stupac 5) – AOP 045 (stupac 6)	
b) Gotovinski ekvivalenti	046				= AOP 046 (stupac 5) – AOP 046 (stupac 6)	
2. Kratkoročna potraživanja	047	= AOP 048+ AOP 049 + AOP 050 + AOP 051 + AOP 052	= AOP 048+ AOP 049 + AOP 050 + AOP 051 + AOP 052		= AOP 047 (stupac 5) – AOP 047 (stupac 6)	= AOP 048+ AOP 049 + AOP 050 + AOP 051 + AOP 052
a) Kupci – povezane pravne osobe	048				= AOP 048 (stupac 5) – AOP 048 (stupac 6)	

b) Kupci u zemlji	049			= AOP 049 (stupac 5) – AOP 049 (stupac 6)	
c) Kupci u inozemstvu	050			= AOP 050 (stupac 5) – AOP 050 (stupac 6)	
d) Potraživanja iz specifičnih poslova	051			= AOP 051 (stupac 5) – AOP 051 (stupac 6)	
e) Druga kratkoročna potraživanja	052			= AOP 052 (stupac 5) – AOP 052 (stupac 6)	
3. Kratkoročni financijski plasmani	053	= AOP 054+ AOP 055 + AOP 056 + AOP 057 + AOP 058 + AOP 059 + AOP 060	= AOP 054+ AOP 055 + AOP 056 + AOP 057 + AOP 058 + AOP 059 + AOP 060	= AOP 053 (stupac 5) – AOP 053 (stupac 6)	= AOP 054+ AOP 055 + AOP 056 + AOP 057 + AOP 058 + AOP 059 + AOP 060
a) Kratkoročni kreditni povezanim pravnim osobama	054			= AOP 054 (stupac 5) – AOP 054 (stupac 6)	
b) Kratkoročni kreditni dani u zemlji	055			= AOP 055 (stupac 5) – AOP 055 (stupac 6)	
c) Kratkoročni kreditni dani u inozemstvo	056			= AOP 056 (stupac 5) – AOP 056 (stupac 6)	
d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana	057			= AOP 057 (stupac 5) – AOP 057 (stupac 6)	
e) Financijska sredstva namijenjena trgovanju	058			= AOP 058 (stupac 5) – AOP 058 (stupac 6)	
f) Druga financijska sredstva po fer vrijednosti	059			= AOP 059 (stupac 5) – AOP 059 (stupac 6)	
g) Ostali kratkoročni plasmani	060			= AOP 060 (stupac 5) – AOP 060 (stupac 6)	
4. Potraživanja za PDV	061			= AOP 061 (stupac 5) – AOP 061 (stupac 6)	
5. Aktivna vremenska razgraničenja	062			= AOP 062 (stupac 5) – AOP 062 (stupac 6)	
D) ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	063			= AOP 063 (stupac 5) – AOP 063 (stupac 6)	
E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	064			= AOP 064 (stupac 5) – AOP 064 (stupac 6)	
POSLOVNA AKTIVA	065	= AOP 001+ AOP 034 + AOP 035 + AOP 063 + AOP 064	= AOP 001+ AOP 034 + AOP 035 + AOP 063 + AOP 064	= AOP 065 (stupac 5) – AOP 065 (stupac 6)	= AOP 001+ AOP 034 + AOP 035 + AOP 063 + AOP 064

Izvanbilančna aktiva	066			= AOP 066 (stupac 5) – AOP 066 (stupac 6)	
Ukupno aktiva	067	= AOP 065+ AOP 066	= AOP 065+ AOP 066	= AOP 067 (stupac 5) – AOP 067 (stupac 6)	= AOP 065+ AOP 066

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	4	5	6
PASIVA			
A) KAPITAL	101	= AOP 102 – AOP 109 + AOP 110 + AOP 111 + AOP 114 + AOP 115 – AOP 116 + AOP 117 – AOP 122 – AOP 127	= AOP 102 – AOP 109 + AOP 110 + AOP 111 + AOP 114 + AOP 115 – AOP 116 + AOP 117 – AOP 122 – AOP 127
I. Temeljni kapital	102	= AOP 103 + AOP 104 + AOP 105 + AOP 106 + AOP 107 + AOP 108	= AOP 103 + AOP 104 + AOP 105 + AOP 106 + AOP 107 + AOP 108
IV. Rezerve	111	= AOP 112 + AOP 113	= AOP 112 + AOP 113
VIII. Neraspoređena dobit	117	= AOP 118 + AOP 119 + AOP 120 + AOP 121	= AOP 118 + AOP 119 + AOP 120 + AOP 121
IX. Gubitak do visine kapitala	122	= AOP 123 + AOP 124 + AOP 125 + AOP 126	= AOP 123 + AOP 124 + AOP 125 + AOP 126
B) DUGOROČNA REZERVIRANJA	128	= AOP 129 + AOP 130	= AOP 129 + AOP 130
C) DUGOROČNE OBVEZE	131	= AOP 132 + AOP 133 + AOP 134 + AOP 135 + AOP 136 + AOP 137 + AOP 138	= AOP 132 + AOP 133 + AOP 134 + AOP 135 + AOP 136 + AOP 137 + AOP 138
E) KRATKOROČNE OBVEZE	140	= AOP 141 + AOP 149 + AOP 155 + AOP 156 + AOP 160 + AOP 161 + AOP 162 + AOP 163	= AOP 141 + AOP 149 + AOP 155 + AOP 156 + AOP 160 + AOP 161 + AOP 162 + AOP 163
I. Kratkoročne financijske obveze	141	= AOP 142 + AOP 143 + AOP 144 + AOP 145 + AOP 146 + AOP 147 + AOP 148	= AOP 142 + AOP 143 + AOP 144 + AOP 145 + AOP 146 + AOP 147 + AOP 148
II. Obveze iz poslovanja	149	= AOP 150 + AOP 151 + AOP 152 + AOP 153 + AOP 154	= AOP 150 + AOP 151 + AOP 152 + AOP 153 + AOP 154
IV. Obveze po osnovi plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih	156	= AOP 157 + AOP 158 + AOP 159	= AOP 157 + AOP 158 + AOP 159
POSLOVNA PASIVA	166	= AOP 101 + AOP 128 + AOP 131 + AOP 139 + AOP 140 + AOP 164 + AOP 165	= AOP 101 + AOP 128 + AOP 131 + AOP 139 + AOP 140 + AOP 164 + AOP 165
Ukupno pasiva	168	= AOP 166 + AOP 167	= AOP 166 + AOP 167

Članak 14.

Provođenje računskih kontrola kod bilance uspjeha – izvještaja o ukupnom rezultatu za razdoblje podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 5 i 6 u propisanom obrascu bilance uspjeha za poduzeća.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Tekuća godina
2	4	5	6
I. DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			

POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
Poslovni prihodi	201	= AOP 202 + AOP 206 + AOP 210 + AOP 211	= AOP 202 + AOP 206 + AOP 210 + AOP 211
1. Prihodi od prodaje robe	202	= AOP 203 + AOP 204 + AOP 205	= AOP 203 + AOP 204 + AOP 205
2. Prihodi od prodaje učinaka	206	= AOP 207 + AOP 208 + AOP 209	= AOP 207 + AOP 208 + AOP 209
Poslovni rashodi	212	= AOP 213 + AOP 214 + AOP 215 + AOP 219 + AOP 220 + AOP 221 + AOP 222 – AOP 223 + AOP 224	= AOP 213 + AOP 214 + AOP 215 + AOP 219 + AOP 220 + AOP 221 + AOP 222 – AOP 223 + AOP 224
3. Troškovi plaća i ostalih osobnih primanja	215	= AOP 216 + AOP 217 + AOP 218	= AOP 216 + AOP 217 + AOP 218
Dobit od poslovnih aktivnosti	225	= ako je AOP 201 – AOP 212 ≥ 0, onda AOP 201 – AOP 212	= ako je AOP 201 – AOP 212 ≥ 0, onda AOP 201 – AOP 212
Gubitak od poslovnih aktivnosti	226	= ako je AOP 201 – AOP 212 < 0, onda AOP 212 – AOP 201	= ako je AOP 201 – AOP 212 < 0, onda AOP 212 – AOP 201
FINANCIJSKI PRIHODI I RASHODI			
Financijski prihodi	227	= AOP 228 + AOP 229 + AOP 230 + AOP 231 + AOP 232 + AOP 233	= AOP 228 + AOP 229 + AOP 230 + AOP 231 + AOP 232 + AOP 233
Financijski rashodi	234	= AOP 235 + AOP 236 + AOP 237 + AOP 238 + AOP 239	= AOP 235 + AOP 236 + AOP 237 + AOP 238 + AOP 239
Dobit od financijskih aktivnosti	240	= ako je AOP 227 – AOP 234 ≥ 0, onda AOP 227 – AOP 234	= ako je AOP 227 – AOP 234 ≥ 0, onda AOP 227 – AOP 234
Gubitak od financijskih aktivnosti	241	= ako je AOP 227 – AOP 234 < 0, onda AOP 234 – AOP 227	= ako je AOP 227 – AOP 234 < 0, onda AOP 234 – AOP 227
Dobit redovne aktivnosti	242	= ako je AOP 225 – AOP 226 + AOP 240 – AOP 241 ≥ 0, onda AOP 225 – AOP 226 + AOP 240 – AOP 241	= ako je AOP 225 – AOP 226 + AOP 240 – AOP 241 ≥ 0, onda AOP 225 – AOP 226 + AOP 240 – AOP 241
Gubitak redovne aktivnosti	243	= ako je AOP 225 – AOP 226 + AOP 240 – AOP 241 < 0, onda AOP 226 – AOP 225 + AOP 241 – AOP 240	= ako je AOP 225 – AOP 226 + AOP 240 – AOP 241 < 0, onda AOP 226 – AOP 225 + AOP 241 – AOP 240
OSTALI PRIHODI I RASHODI			
Ostali prihodi i dobici, osim s osnove stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	244	= AOP 245 + AOP 246 + AOP 247 + AOP 248 + AOP 249 + AOP 250 + AOP 251 + AOP 252 + AOP 253	= AOP 245 + AOP 246 + AOP 247 + AOP 248 + AOP 249 + AOP 250 + AOP 251 + AOP 252 + AOP 253
Ostali rashodi u gubicima, osim s osnove stalnih sredstava namijenjenih prodaji i obustavljenog poslovanja	254	= AOP 255 + AOP 256 + AOP 257 + AOP 258 + AOP 259 + AOP 260 + AOP 261 + AOP 262 + AOP 263	= AOP 255 + AOP 256 + AOP 257 + AOP 258 + AOP 259 + AOP 260 + AOP 261 + AOP 262 + AOP 263
Dobit po osnovi ostalih prihoda i rashoda	264	= ako je AOP 244 – AOP 254 ≥ 0, onda je AOP 244 – AOP 254	= ako je AOP 244 – AOP 254 ≥ 0, onda je AOP 244 – AOP 254
Gubitak po osnovi ostalih prihoda i rashoda	265	= ako je AOP 244 – AOP 254 < 0, onda je AOP 254 – AOP 244	= ako je AOP 244 – AOP 254 < 0, onda je AOP 254 – AOP 244
PRIHODI I RASHODI OD USKLADIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA (osim			

stalnih sredstava namijenjenih prodaji i sredstava obustavljenog poslovanja)			
Prihodi s osnove usklađivanja vrijednosti	266	= AOP 267 + AOP 268 + AOP 269 + AOP 270 + AOP 271 + AOP 272 + AOP 273 + AOP 274 + AOP 275	= AOP 267 + AOP 268 + AOP 269 + AOP 270 + AOP 271 + AOP 272 + AOP 273 + AOP 274 + AOP 275
Rashodi s osnove usklađivanja vrijednosti	276	= AOP 277 + AOP 278 + AOP 279 + AOP 280 + AOP 281 + AOP 282 + AOP 283 + AOP 284	= AOP 277 + AOP 278 + AOP 279 + AOP 280 + AOP 281 + AOP 282 + AOP 283 + AOP 284
Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	285	= AOP 286 + AOP 287 + AOP 288	= AOP 286 + AOP 287 + AOP 288
Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava	289	= AOP 290 + AOP 291 + AOP 292	= AOP 290 + AOP 291 + AOP 292
Dobit od usklađivanja vrijednosti	293	= ako je AOP 266 – AOP 276 + AOP 285 – AOP 289 ≥ 0, onda je AOP 266 – AOP 276 + AOP 285 – AOP 289	= ako je AOP 266 – AOP 276 + AOP 285 – AOP 289 ≥ 0, onda je AOP 266 – AOP 276 + AOP 285 – AOP 289
Gubitak od usklađivanja vrijednosti	294	= ako je AOP 266 – AOP 276 + AOP 285 – AOP 289 < 0, onda je AOP 276 – AOP 266 + AOP 289 – AOP 285	= ako je AOP 266 – AOP 276 + AOP 285 – AOP 289 < 0, onda je AOP 276 – AOP 266 + AOP 289 – AOP 285
DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	297	= ako je AOP 242 – AOP 243 + AOP 264 – AOP 265 + AOP 293 – AOP 294 + AOP 295 – AOP 296 ≥ 0, onda je AOP 242 – AOP 243 + AOP 264 – AOP 265 + AOP 293 – AOP 294 + AOP 295 – AOP 296	= ako je AOP 242 – AOP 243 + AOP 264 – AOP 265 + AOP 293 – AOP 294 + AOP 295 – AOP 296 ≥ 0, onda je AOP 242 – AOP 243 + AOP 264 – AOP 265 + AOP 293 – AOP 294 + AOP 295 – AOP 296
Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza	298	= ako je AOP 242 – AOP 243 + AOP 264 – AOP 265 + AOP 293 – AOP 294 + AOP 295 – AOP 296 < 0, onda je AOP 243 – AOP 242 + AOP 265 – AOP 264 + AOP 294 – AOP 293 + AOP 296 – AOP 295	= ako je AOP 242 – AOP 243 + AOP 264 – AOP 265 + AOP 293 – AOP 294 + AOP 295 – AOP 296 < 0, onda je AOP 243 – AOP 242 + AOP 265 – AOP 264 + AOP 294 – AOP 293 + AOP 296 – AOP 295
NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
Neto dobit neprekinutog poslovanja	302	= ako je AOP 297 – AOP 298 – AOP 299 – AOP 300 + AOP 301 ≥ 0, onda je AOP 297 – AOP 298 – AOP 299 – AOP 300 + AOP 301	= ako je AOP 297 – AOP 298 – AOP 299 – AOP 300 + AOP 301 ≥ 0, onda je AOP 297 – AOP 298 – AOP 299 – AOP 300 + AOP 301
Neto gubitak neprekinutog poslovanja	303	= ako je AOP 297 – AOP 298 – AOP 299 – AOP 300 + AOP 301 < 0, onda je AOP 298 – AOP 297 + AOP 299 + AOP 300 – AOP 301	= ako je AOP 297 – AOP 298 – AOP 299 – AOP 300 + AOP 301 < 0, onda je AOP 298 – AOP 297 + AOP 299 + AOP 300 – AOP 301
DOBIT ILI GUBITAK OD PREKINUTOG POSLOVANJA			
Dobit od prekinutog poslovanja	306	= ako je AOP 304 – AOP 305 ≥ 0, onda je AOP 304 – AOP 305	= ako je AOP 304 – AOP 305 ≥ 0, onda je AOP 304 – AOP 305
Gubitak od prekinutog poslovanja	307	= ako je AOP 304 – AOP 305 < 0, onda je AOP 305 – AOP	= ako je AOP 304 – AOP 305 < 0, onda je AOP 305 – AOP

		304	304
Neto dobit od prekinutog poslovanja	309	= ako je AOP 306 – AOP 307 – AOP 308 ≥ 0, onda je AOP 306 – AOP 307 – AOP 308	= ako je AOP 306 – AOP 307 – AOP 308 ≥ 0, onda je AOP 306 – AOP 307 – AOP 308
Neto gubitak od prekinutog poslovanja	310	= ako je AOP 306 – AOP 307 – AOP 308 < 0, onda je AOP 307 – AOP 306 + AOP 308	= ako je AOP 306 – AOP 307 – AOP 308 < 0, onda je AOP 307 – AOP 306 + AOP 308
NETO DOBIT ILI GUBITAK RAZDOBLJA			
Neto dobit razdoblja	311	= ako je AOP 302 – AOP 303 + AOP 309 – AOP 310 ≥ 0, onda je AOP 302 – AOP 303 + AOP 309 – AOP 310	= ako je AOP 302 – AOP 303 + AOP 309 – AOP 310 ≥ 0, onda je AOP 302 – AOP 303 + AOP 309 – AOP 310
Neto gubitak razdoblja	312	= ako je AOP 302 – AOP 303 + AOP 309 – AOP 310 < 0, onda je AOP 303 – AOP 302 + AOP 310 – AOP 309	= ako je AOP 302 – AOP 303 + AOP 309 – AOP 310 < 0, onda je AOP 303 – AOP 302 + AOP 310 – AOP 309
II. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK			
DOBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU	314	= AOP 315 + AOP 316 + AOP 317 + AOP 318 + AOP 319 + AOP 320	= AOP 315 + AOP 316 + AOP 317 + AOP 318 + AOP 319 + AOP 320
GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU	321	= AOP 322 + AOP 323 + AOP 324 + AOP 325 + AOP 326	= AOP 322 + AOP 323 + AOP 324 + AOP 325 + AOP 326
Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza	327	= ako je AOP 314 – AOP 321 ≥ 0, onda je AOP 314 – AOP 321	= ako je AOP 314 – AOP 321 ≥ 0, onda je AOP 314 – AOP 321
Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza	328	= ako je AOP 314 – AOP 321 < 0, onda je AOP 321 – AOP 314	= ako je AOP 314 – AOP 321 < 0, onda je AOP 321 – AOP 314
Neto ostala sveobuhvatna dobit	330	= ako je AOP 327 – AOP 328 – AOP 329 ≥ 0, onda je AOP 327 – AOP 328 – AOP 329	= ako je AOP 327 – AOP 328 – AOP 329 ≥ 0, onda je AOP 327 – AOP 328 – AOP 329
Neto ostali sveobuhvatni gubitak	331	= ako je AOP 327 – AOP 328 – AOP 329 < 0, onda je AOP 328 – AOP 327 + AOP 329	= ako je AOP 327 – AOP 328 – AOP 329 < 0, onda je AOP 328 – AOP 327 + AOP 329
Ukupna neto sveobuhvatna dobit razdoblja	332	= ako je AOP 311 – AOP 312 + AOP 330 – AOP 331 ≥ 0, onda je AOP 311 – AOP 312 + AOP 330 – AOP 331	= ako je AOP 311 – AOP 312 + AOP 330 – AOP 331 ≥ 0, onda je AOP 311 – AOP 312 + AOP 330 – AOP 331
Ukupni neto sveobuhvatni gubitak razdoblja	333	= ako je AOP 311 – AOP 312 + AOP 330 – AOP 331 < 0, onda je AOP 312 – AOP 311 + AOP 331 – AOP 330	= ako je AOP 311 – AOP 312 + AOP 330 – AOP 331 < 0, onda je AOP 312 – AOP 311 + AOP 331 – AOP 330
Neto dobit/gubitak razdoblja prema vlasništvu	334	= AOP 311 – AOP 312	= AOP 311 – AOP 312
Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vlasništvu	337	= AOP 332 – AOP 333	= AOP 332 – AOP 333

Članak 15.

Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o gotovinskim tijekovima – izravna metoda podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 5 i 6 u propisanom obrascu izvještaja o gotovinskim tijekovima – izravna metoda za poduzeća.

O P I S	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	4	5	6
GOTOVINSKI			

TJJEKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	301	= AOP 302 + AOP 303 + AOP 304	= AOP 302 + AOP 303 + AOP 304
Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	305	= AOP 306 + AOP 307 + AOP 308 + AOP 309 + AOP 310	= AOP 306 + AOP 307 + AOP 308 + AOP 309 + AOP 310
Neto priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	311	= ako je AOP 301 – AOP 305 ≥ 0, onda je AOP 301 – AOP 305	= ako je AOP 301 – AOP 305 ≥ 0, onda je AOP 301 – AOP 305
Neto odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	312	= ako je AOP 301 – AOP 305 < 0, onda je AOP 305 – AOP 301	= ako je AOP 301 – AOP 305 < 0, onda je AOP 305 – AOP 301
GOTOVINSKI TJJEKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	313	= AOP 314 + AOP 315 + AOP 316 + AOP 317 + AOP 318 + AOP 319	= AOP 314 + AOP 315 + AOP 316 + AOP 317 + AOP 318 + AOP 319
Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	320	= AOP 321 + AOP 322 + AOP 323 + AOP 324	= AOP 321 + AOP 322 + AOP 323 + AOP 324
Neto priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	325	= ako je AOP 313 – AOP 320 ≥ 0, onda je AOP 313 – AOP 320	= ako je AOP 313 – AOP 320 ≥ 0, onda je AOP 313 – AOP 320
Neto odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	326	= ako je AOP 313 – AOP 320 < 0, onda je AOP 320 – AOP 313	= ako je AOP 313 – AOP 320 < 0, onda je AOP 320 – AOP 313
GOTOVINSKI TJJEKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	327	= AOP 328 + AOP 329 + AOP 330 + AOP 331	= AOP 328 + AOP 329 + AOP 330 + AOP 331
Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	332	= AOP 333 + AOP 334 + AOP 335 + AOP 336 + AOP 337 + AOP 338	= AOP 333 + AOP 334 + AOP 335 + AOP 336 + AOP 337 + AOP 338
Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	339	= ako je AOP 327 – AOP 332 ≥ 0, onda je AOP 327 – AOP 332	= ako je AOP 327 – AOP 332 ≥ 0, onda je AOP 327 – AOP 332
Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	340	= ako je AOP 327 – AOP 332 < 0, onda je AOP 332 – AOP 327	= ako je AOP 327 – AOP 332 < 0, onda je AOP 332 – AOP 327
UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE	341	= AOP 301 + AOP 313 + AOP 327	= AOP 301 + AOP 313 + AOP 327
UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE	342	= AOP 305 + AOP 320 + AOP 332	= AOP 305 + AOP 320 + AOP 332
NETO PRILJEVI GOTOVINE	343	= ako je AOP 341 – AOP 342 ≥ 0, onda je AOP 341 – AOP 342	= ako je AOP 341 – AOP 342 ≥ 0, onda je AOP 341 – AOP 342
NETO ODLJEVI GOTOVINE	344	= ako je AOP 341 – AOP 342 < 0, onda je AOP 342 – AOP 341	= ako je AOP 341 – AOP 342 < 0, onda je AOP 342 – AOP 341
Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	348	= AOP 345 + AOP 343 – AOP 344 + AOP 346 – AOP 347	= AOP 345 + AOP 343 – AOP 344 + AOP 346 – AOP 347

Članak 16.

- (1) Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o gotovinskim tijekovima – neizravna metoda podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 6 i 7 u propisanom

obrazac izvještaja o gotovinskim tijekovima – neizravna metoda za poduzeća.

R. br.	O P I S	AOP	Računska kontrola (operacija)	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	5	6	7
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
9.	Ukupno	402	= red 1 + red 2 + red 3 + red 4 + red 5 + red 6 + red 7 + red 8	= red 1 + red 2 + red 3 + red 4 + red 5 + red 6 + red 7 + red 8
17.	Ukupno	403	= red 10 + red 11 + red 12 + red 13 + red 14 + red 15 + red 16	= red 10 + red 11 + red 12 + red 13 + red 14 + red 15 + red 16
18.	Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	404	= AOP 401 + AOP 402 + AOP 403	= AOP 401 + AOP 402 + AOP 403
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGATELJSKIH AKTIVNOSTI			
19.	Priljevi gotovine iz ulagateljskih aktivnosti	405	= AOP 406 + AOP 407 + AOP 408 + AOP 409 + AOP 410 + AOP 411	= AOP 406 + AOP 407 + AOP 408 + AOP 409 + AOP 410 + AOP 411
26.	Odljevi gotovine iz ulagateljskih aktivnosti	412	= AOP 413 + AOP 414 + AOP 415 + AOP 416	= AOP 413 + AOP 414 + AOP 415 + AOP 416
31.	Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti	417	= ako je AOP 405 – AOP 412 ≥ 0, onda je AOP 405 – AOP 412	= ako je AOP 405 – AOP 412 ≥ 0, onda je AOP 405 – AOP 412
32.	Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti	418	= ako je AOP 405 – AOP 412 < 0, onda je AOP 412 – AOP 405	= ako je AOP 405 – AOP 412 < 0, onda je AOP 412 – AOP 405
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI			
33.	Priljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	419	= AOP 420 + AOP 421 + AOP 422 + AOP 423	= AOP 420 + AOP 421 + AOP 422 + AOP 423
38.	Odljevi gotovine iz financijskih aktivnosti	424	= AOP 425 + AOP 426 + AOP 427 + AOP 428 + AOP 429 + AOP 430	= AOP 425 + AOP 426 + AOP 427 + AOP 428 + AOP 429 + AOP 430

45.	Neto priljev gotovine iz financijskih aktivnosti	431	= ako je AOP 419 – AOP 424 ≥ 0, onda je AOP 419 – AOP 424	= ako je AOP 419 – AOP 424 ≥ 0, onda je AOP 419 – AOP 424
46.	Neto odljev gotovine iz financijskih aktivnosti	432	= ako je AOP 419 – AOP 424 < 0, onda je AOP 424 – AOP 419	= ako je AOP 419 – AOP 424 < 0, onda je AOP 424 – AOP 419
47.	D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE	433	= ako je AOP 404 ≥ 0, onda je AOP 404 + AOP 417 + AOP 431 ili = ako je AOP 404 < 0, onda je AOP 417 + AOP 431	= ako je AOP 404 ≥ 0, onda je AOP 404 + AOP 417 + AOP 431 ili = ako je AOP 404 < 0, onda je AOP 417 + AOP 431
48.	E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE	434	= ako je AOP 404 ≥ 0, onda je AOP 418 + AOP 432 ili = ako je AOP 404 < 0, onda je AOP 404 + AOP 418 + AOP 432	= ako je AOP 404 ≥ 0, onda je AOP 418 + AOP 432 ili = ako je AOP 404 < 0, onda je AOP 404 + AOP 418 + AOP 432
49.	F. NETO PRILJEV GOTOVINE	435	= ako je AOP 433 – AOP 434 ≥ 0, onda je AOP 433 – AOP 434	= ako je AOP 433 – AOP 434 ≥ 0, onda je AOP 433 – AOP 434
50.	G. NETO ODLJEV GOTOVINE	436	= ako je AOP 433 – AOP 434 < 0, onda je AOP 434 – AOP 433	= ako je AOP 433 – AOP 434 < 0, onda je AOP 434 – AOP 433
54.	K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	440	= AOP 437 + AOP 435 – AOP 436 + AOP 438 – AOP 439	= AOP 437 + AOP 435 – AOP 436 + AOP 438 – AOP 439

(2) Za potrebe provođenje računskih kontrola na pozicijama Ukupni priljevi gotovine (AOP 433) i Ukupni odljevi gotovine (AOP 434) iz stavka (1) ovog članka, uzima se apsolutni iznos sa pozicije Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (AOP 1404I), odnosno zanemaruje se predznak.

Članak 17.

Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o promjenama na kapitalu podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 3 do 10 u propisanom obrascu izvještaja o promjenama na kapitalu za poduzeća.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Računske kontrole (operacije)							
		Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobitci/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.20xx. godine	901						=AOP 901 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 901 (stupac 8 + stupac 9)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						=AOP 902 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 902 (stupac 8 + stupac 9)
3. Efekti ispravaka grešaka	903						=AOP 903 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 903 (stupac 8 + stupac 9)

4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.20xx. godine	904	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	=AOP 904 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 904 (stupac 8 + stupac 9)
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						=AOP 905 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 905 (stupac 8 + stupac 9)
6. Nerealizirani dobici/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						=AOP 906 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 906 (stupac 8 + stupac 9)
7. Tečajne razlike nastale prevođenjem financijskih izvještaja u drugu valutu	907						=AOP 907 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 907 (stupac 8 + stupac 9)
8. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908						=AOP 908 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 908 (stupac 8 + stupac 9)
9. Neto dobici/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	909						=AOP 909 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 909 (stupac 8 + stupac 9)
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						=AOP 910 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 910 (stupac 8 + stupac 9)
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						=AOP 911 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 911 (stupac 8 + stupac 9)
12. Stanje na dan 31.12. 20xx. godine	912	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	=AOP 912 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 912 (stupac 8 + stupac 9)
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						=AOP 913 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 913 (stupac 8 + stupac 9)
14. Efekti ispravaka grešaka	914						=AOP 914 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 914 (stupac 8 + stupac 9)
15. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. 20xx. godine	915	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	=AOP 915 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 915 (stupac 8 + stupac 9)
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						=AOP 916 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 916 (stupac 8 + stupac 9)

17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava rasp.za prodaju	917						=AOP 917 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 917 (stupac 8 + stupac 9)
18. Tečajne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu	918						=AOP 918 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 918 (stupac 8 + stupac 9)
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919						=AOP 919 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 919 (stupac 8 + stupac 9)
20. Neto dobiti/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	920						=AOP 920 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 920 (stupac 8 + stupac 9)
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						=AOP 921 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 921 (stupac 8 + stupac 9)
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						=AOP 922 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 922 (stupac 8 + stupac 9)
23. Stanje na dan 31.12.20xx. godine	923	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	=AOP 923 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 923 (stupac 8 + stupac 9)

Članak 18.

Provođenje računskih kontrola kod Aneksa - dodatnog računovodstvenog izvještaja podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Aneksa - dodatnog računovodstvenog izvještaja.

Red. broj	POZICIJA	Računske kontrole (operacije)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	4	5
17.	TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	= red 18 + red 19 + red 20 + red 21 + red 22 + red 23 + red 24 + red 25 + red 26	= red 18 + red 19 + red 20 + red 21 + red 22 + red 23 + red 24 + red 25 + red 26
27.	NEMATERIJALNI TROŠKOVI	= red 28 + red 29 + red 30 + red 31 + red 32 + red 33 + red 34 + red 35	= red 28 + red 29 + red 30 + red 31 + red 32 + red 33 + red 34 + red 35

Članak 19.

Provođenje računskih kontrola kod obrasca Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun.

POZICIJA	AOP	Računske kontrole (operacije)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
Svega plaće i naknade	903	= AOP 901 + AOP 902	= AOP 901 + AOP 902

Svega doprinosi	907	= AOP 905 + AOP 906	= AOP 905 + AOP 906
Svega	908	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907
Svega	913	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912
Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti	914	= AOP 903 + AOP 909	= AOP 903 + AOP 909

Članak 20.

- (1) Provođenje logičkih kontrola kod finansijskih izvještaja za poduzeća podrazumijeva zadovoljenje odgovarajućih jednakosti i nejednakosti između pojedinih AOP pozicija u propisanim obrascima za poduzeća, izuzev logičkih kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tijekovima (izravna i neizravna metoda) i logičke kontrole iskazane dobiti/gubitka u prethodnoj godini između bilance uspjeha i izvještaja o promjenama u kapitalu koji se primjenjuju isključivo kod godišnjeg finansijskog izvještavanja, kako je to navedeno u nastavku:

Logičke kontrole unutar bilance stanja za poduzeća					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost poslovnih aktive i pasive – tekuća godina	Poslovna aktiva	AOP 065 (stupac 7)	=	AOP 166 (stupac 5)	Poslovna pasiva
Jednakost izvanbilančne aktive i pasive –	Izvanbilančna aktiva	AOP 066 (stupac 7)	=	AOP 167 (stupac 5)	Izvanbilančna pasiva

tekuća godina					
Jednakost ukupne aktive i pasive – tekuća godina	Ukupna aktiva	AOP 067 (stupac 7)	=	AOP 168 (stupac 5)	Ukupna pasiva
Jednakost poslovne aktive i pasive – prethodna godina	Poslovna aktiva	AOP 065 (stupac 8)	=	AOP 166 (stupac 6)	Poslovna pasiva
Jednakost izvanbilančne aktive i pasive – prethodna godina	Izvanbilančna aktiva	AOP 066 (stupac 8)	=	AOP 167 (stupac 6)	Izvanbilančna pasiva
Jednakost ukupne aktive i pasive – prethodna godina	Ukupna aktiva	AOP 067 (stupac 8)	=	AOP 168 (stupac 6)	Ukupna pasiva
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Stalna sredstva i dugoročni plasmani	AOP 001 (stupac 5) – AOP 001 (stupac 6)	=	AOP 002 + AOP 008 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 030 + AOP 033 (stupac 7)	Stalna sredstva i dugoročni plasmani
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Nematerijalna sredstva	AOP 002 (stupac 5) – AOP 002 (stupac 6)	=	AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 (stupac 7)	Nematerijalna sredstva
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Nekretnine, postrojenja i oprema	AOP 008 (stupac 5) – AOP 008 (stupac 6)	=	AOP 009 + AOP 010 + AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 (stupac 7)	Nekretnine, postrojenja i oprema
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Biološka sredstva	AOP 015 (stupac 5) – AOP 015 (stupac 6)	=	AOP 016 + AOP 017 + AOP 018 + AOP 019 (stupac 7)	Biološka sredstva
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Dugoročni financijski plasmani	AOP 021 (stupac 5) – AOP 021 (stupac 6)	=	AOP 022 + AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028 + AOP 029 (stupac 7)	Dugoročni financijski plasmani
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Druge dugoročna potraživanja	AOP 030 (stupac 5) – AOP 030 (stupac 6)	=	AOP 031 + AOP 032 (stupac 7)	Druge dugoročna potraživanja
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Tekuća sredstva	AOP 035 (stupac 5) – AOP 035 (stupac 6)	=	AOP 036 + AOP 043 (stupac 7)	Tekuća sredstva
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji	AOP 036 (stupac 5) – AOP 036 (stupac 6)	=	AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042 (stupac 7)	Zalihe i sredstva namijenjena prodaji
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani	AOP 043 (stupac 5) – AOP 043 (stupac 6)	=	AOP 044 + AOP 047 + AOP 053 + AOP 061 + AOP 062 (stupac 7)	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	AOP 044 (stupac 5) – AOP 044 (stupac 6)	=	AOP 045 + AOP 046 (stupac 7)	Gotovina i gotovinski ekvivalenti
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Kratkoročna potraživanja	AOP 047 (stupac 5) – AOP 047 (stupac 6)	=	AOP 048 + AOP 049 + AOP 050 + AOP 051 + AOP 052	Kratkoročna potraživanja

Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Kratkoročni financijski plasmani	AOP 053 (stupac 5) – AOP 053 (stupac 6)	=	AOP 054 + AOP 055 + AOP 056 + AOP 057 + AOP 058 + AOP 059 + AOP 060 (stupac 7)	Kratkoročni financijski plasmani
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Poslovna aktiva	AOP 065 (stupac 5) – AOP 065 (stupac 6)	=	AOP 001 + AOP 034 + AOP 035 + AOP 063 + AOP 064 (stupac 7)	Poslovna aktiva
Jednakost razlike između stupaca 5 i 6 sa zbrojem u stupcu 7	Ukupno aktiva	AOP 067 (stupac 5) – AOP 067 (stupac 6)	=	AOP 065 + AOP 066 (stupac 7)	Ukupno aktiva

Logičke kontrole unutar izvještaja o promjenama na kapitalu za poduzeća					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 904 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 901 + AOP 902 + AOP 903 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 904 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 901 + AOP 902 + AOP 903 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 912 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 912 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 915 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 912 + AOP 913 + AOP 914 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 915 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 912 + AOP 913 + AOP 914 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 923 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 923 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 +	Ukupni kapital

				AOP 919 + AOP 920 + AOP 921 + AOP 922 (stupac 10)	
--	--	--	--	---	--

Logičke kontrole između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tijekovima za poduzeća					
Bilanca stanja			Izvještaj o gotovinskim tijekovima		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 045 (stupac 7)	=	AOP 348 (stupac 5)	Gotovina na kraju razdoblja – izravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – prethodna godina*	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 045 (stupac 8)	=	AOP 348 (stupac 6)	Gotovina na kraju razdoblja – izravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 045 (stupac 7)	=	AOP 440 (stupac 6)	Gotovina na kraju razdoblja – neizravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – prethodna godina*	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 045 (stupac 8)	=	AOP 440 (stupac 7)	Gotovina na kraju razdoblja – neizravna metoda

* Logička kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tijekovima (izravna i neizravna metoda) primjenjuje se isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

Logičke kontrole između bilance stanja i izvještaja o promjenama na kapitalu za poduzeća					
Bilanca stanja			Izvještaj o promjenama na kapitalu		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija*	Stavka
Kontrola iskazanog ukupnog kapitala – tekuća godina	Kapital	AOP 101 (stupac 5) + AOP 064 (stupac 7)	=	AOP 1923I (stupac 10)	Ukupni kapital
Kontrola iskazanog ukupnog kapitala – prethodna godina	Kapital	AOP 101 (stupac 6) + AOP 064 (stupac 8)	=	AOP 1915I (stupac 10)	Ukupni kapital

*AOP 1923I – uzima se apsolutni iznos iz stupca 10, odnosno zanemaruje se predznak.

*AOP 1915I – uzima se apsolutni iznos iz stupca 10, odnosno zanemaruje se predznak.

Logičke kontrole između bilance uspjeha i izvještaja o promjenama na kapitalu za poduzeća					
Bilanca uspjeha			Izvještaj o promjenama na kapitalu		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazane dobiti / gubitka – tekuća godina	Neto dobit / gubitak razdoblja	AOP 311 (stupac 5) – AOP 312 (stupac 5)	=	AOP 919 (stupac 7)	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha
Kontrola iskazane dobiti / gubitka – prethodna godina*	Neto dobit / gubitak razdoblja	AOP 311 (stupac 6) – AOP 312 (stupac 6)	=	AOP 908 (stupac 7)	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha

* Logička kontrola iskazane dobiti / gubitka u prethodnoj godini između bilance uspjeha i izvještaja o promjenama na kapitalu koji se primjenjuju isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

Logičke kontrole između bilance uspjeha i posebnog izvještaja o podatcima o plaćama i broju uposlenih za poduzeća					
Bilanca uspjeha			Posebni izvještaj o podatcima o plaćama i broju uposlenih		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazanog broja uposlenih na bazi sati rada – tekuća godina	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada	AOP 343 (stupac 5)	=	AOP 915 (stupac 5)	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada
Kontrola iskazanog broja uposlenih na bazi sati rada – prethodna godina	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada	AOP 343 (stupac 6)	=	AOP 915 (stupac 4)	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada
Kontrola iskazanih troškova plaća i naknada plaća uposlenima	Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima	AOP 216 (stupac 5)	=	AOP 908 (stupac 5)	Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima
Kontrola iskazanih troškova plaća i naknada plaća uposlenima	Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima	AOP 216 (stupac 6)	=	AOP 908 (stupac 4)	Troškovi plaća i naknada plaća uposlenima

Logičke kontrole između bilance uspjeha i aneksa dodatnog računovodstvenog izvještaja za poduzeća					
Bilanca uspjeha			Aneks dodatni računovodstveni izvještaj		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazanih troškova proizvodnih usluga – tekuća godina	Troškovi proizvodnih usluga	AOP 219 (stupac 5)	=	Red 17 (stupac 4)	Troškovi proizvodnih usluga
Kontrola iskazanih troškova proizvodnih usluga – prethodna godina	Troškovi proizvodnih usluga	AOP 219 (stupac 6)	=	Red 17 (stupac 5)	Troškovi proizvodnih usluga
Kontrola iskazanih troškova proizvodnih usluga – tekuća godina	Nematerijalni troškovi	AOP 222 (stupac 5)	=	Red 27 (stupac 4)	Nematerijalni troškovi
Kontrola iskazanih troškova proizvodnih usluga – prethodna godina	Nematerijalni troškovi	AOP 222 (stupac 6)	=	Red 27 (stupac 5)	Nematerijalni troškovi

- (2) Logičke kontrole financijskih izvještaja iz stavka (1) ovog članka primijeniti će se u situacijama kada je pravna osoba obveznik podnošenja financijskih i ostalih izvještaja ili kada dragovoljno podnosi financijske i ostale izvještaje na godišnjoj ili periodičnoj razini, izuzev logičkih kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tijekovima (izravna i neizravna metoda) i logičke kontrole iskazane dobiti / gubitka u prethodnoj godini između bilance uspjeha i izvještaja o promjenama u kapitalu koji se primjenjuju isključivo kod godišnjeg financijskog izvještavanja.
- (3) Kod podnošenja konsolidiranih financijskih izvještaja poduzeća primjenjuju se logičke kontrole jednakosti aktive i pasive i ograničenja negativnosti.

DIO ČETVRTI - RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE FINANCIJSKIH I OSTALIH IZVJEŠTAJA ZA UDRUGE I NEPROFITNE ORGANIZACIJE

Članak 21.

Računska i logička kontrola financijskih izvještaja za udruge i neprofitne organizacije podrazumijeva provođenje odgovarajućih kontrolnih aktivnosti na financijskim izvještajima koje udruge i

neprofitne organizacije predaju u propisanoj formi koji obuhvaća sljedeće izvještaje:

- Bilanca stanja,
- Bilanca uspjeha,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima – izravna metoda,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima – neizravna metoda,
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih.

Članak 22.

(1) Kod svih obrazaca financijskih i ostalih izvještaja udruga i neprofitnih organizacija unos podataka na pojedine pozicije financijskih izvještaja vrši se primjenom cijelih brojeva, bez decimala.

(2) U svim AOP pozicijama financijskog izvještaja za udruge i neprofitne organizacije:

- Bilanca stanja,
- Bilanca uspjeha,
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun

postoji ograničenje negativnosti koje podrazumijeva nemogućnost iskazivanja negativnih iznosa izuzev kod tačke a) u poziciji Revalorizacijske rezerve (AOP 121),

Članak 23.

Provođenje računskih kontrola kod bilance stanja podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu bilance stanja za udruge i neprofitne organizacije.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
AKTIVA			
A. STALNA SREDSTVA	101	= AOP 102 + AOP 103 + AOP 104 + AOP 105 + AOP 106 + AOP 107 + AOP 108	= AOP 102 + AOP 103 + AOP 104 + AOP 105 + AOP 106 + AOP 107 + AOP 108
B. TEKUĆA SREDSTVA	109	= AOP 110 + AOP 111 + AOP 112 + AOP 113 + AOP 114	= AOP 110 + AOP 111 + AOP 112 + AOP 113 + AOP 114
SVEGA AKTIVA	115	= AOP 101 + AOP 109	= AOP 101 + AOP 109

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
PASIVA			
A. TRAJNI IZVORI	116	= AOP 117 + AOP 118 + AOP 119 + AOP 121 – AOP 120	= AOP 117 + AOP 118 + AOP 119 + AOP 121 – AOP 120
B. DUGO-ROČNE OBEZE	122	= AOP 123 + AOP 124	= AOP 123 + AOP 124
C. KRATKO-ROČNE OBEZE	125	= AOP 126 + AOP 127 + AOP 128 + AOP 129	= AOP 126 + AOP 127 + AOP 128 + AOP 129
SVEGA PASIVA	130	= AOP 116 + AOP 122 + AOP 125	= AOP 116 + AOP 122 + AOP 125

Članak 24.

Provođenje računskih kontrola kod bilance uspjeha podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu bilance uspjeha za udruge i neprofitne organizacije.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
Svega prihodi	136	= AOP 131 + AOP 132 + AOP 133 + AOP 134 + AOP 135	= AOP 131 + AOP 132 + AOP 133 + AOP 134 + AOP 135
Svega rashodi	146	= AOP 137 + AOP 138 + AOP 139	= AOP 137 + AOP 138 + AOP 139

		+ AOP 140 + AOP 141 + AOP 142 + AOP 143 + AOP 144 + AOP 145	+ AOP 140 + AOP 141 + AOP 142 + AOP 143 + AOP 144 + AOP 145
Višak prihoda	147	= Ako je AOP 136 – AOP 146 ≥ 0, onda je AOP 136 – AOP 146	= Ako je AOP 136 – AOP 146 ≥ 0, onda je AOP 136 – AOP 146
Višak rashoda	148	= Ako je AOP 136 – AOP 146 ≤ 0, onda je AOP 146 – AOP 136	= Ako je AOP 136 – AOP 146 ≤ 0, onda je AOP 146 – AOP 136

Članak 25.

(1) Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o gotovinskim tijekovima prema izravnoj metodi za udruge i neprofitne organizacije, podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu izvještaja o gotovinskim tijekovima – izravna metoda za poduzeća sukladno članku 15. ovog Pravilnika.

(2) Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o gotovinskim tijekovima prema neizravnoj metodi za udruge i neprofitne organizacije, podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 6 i 7 u propisanom obrascu izvještaja o gotovinskim tijekovima – neizravna metoda za poduzeća, sukladno članku 16. ovog Pravilnika.

Članak 26.

Provođenje računskih kontrola kod obrasca Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun udruga i neprofitnih organizacija.

POZICIJA	AOP	Računske kontrole (operacije)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
Svega plaće i naknade	903	= AOP 901 + AOP 902	= AOP 901 + AOP 902
Svega doprinosi	907	= AOP 905 + AOP 906	= AOP 905 + AOP 906
Svega	908	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907
Svega	913	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912
Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti (3+9)	914	= AOP 903 + AOP 909	= AOP 903 + AOP 909

Članak 27.

Provođenje logičkih kontrola kod financijskih izvještaja za udruge i neprofitne organizacije podrazumijeva zadovoljenje odgovarajućih jednakosti i nejednakosti između pojedinih AOP pozicija u stupaca u propisanim obrascima za udruge i neprofitne organizacije, kako je to navedeno u nastavku:

Logičke kontrole unutar bilance stanja za udruge i neprofitne organizacije					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost ukupne aktive i pasive – tekuća godina	Svega aktiva	AOP 115 (stupac 5)	=	AOP 130 (stupac 5)	Svega pasiva
Jednakost ukupne aktive i pasive – prethodna godina	Svega aktiva	AOP 115 (stupac 4)	=	AOP 130 (stupac 4)	Svega pasiva

Logičke kontrole između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tijekovima za udruge i neprofitne organizacije		
	Bilanca stanja	Izvještaj o gotovinskim

Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	tijekovima	
				AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 110 (stupac 5)	=	AOP 348 (stupac 5)	Gotovina na kraju razdoblja – izravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – prethodna godina*	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 110 (stupac 4)	=	AOP 348 (stupac 6)	Gotovina na kraju razdoblja – izravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 110 (stupac 5)	=	AOP 440 (stupac 6)	Gotovina na kraju razdoblja – neizravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – prethodna godina*	Gotovina na kraju razdoblja	AOP 110 (stupac 4)	=	AOP 440 (stupac 7)	Gotovina na kraju razdoblja – neizravna metoda

* Logička kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tijekovima (izravna i neizravna metoda) primjenjuje se isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

DIO PETI - RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE FINANCIJSKIH I OSTALIH IZVJEŠTAJA ZA DRUŠTVA ZA OSIGURANJE

Članak 28.

Računska i logička kontrola financijskih izvještaja za društva za osiguranje podrazumijeva provođenje odgovarajućih kontrolnih aktivnosti na financijskim izvještajima koje društva za osiguranje predaju u propisanoj formi (elektronski oblik propisanih obrazaca za društva za osiguranje) koji obuhvaća sljedeće izvještaje:

- Bilanca stanja društva za osiguranje,
- Bilanca uspjeha društva za osiguranje,
- Izvještaj o tokovima gotovine društava za osiguranje – neizravna metoda,
- Izvještaj o tokovima gotovine društava za osiguranje – izravna metoda,
- Izvještje o promjenama na kapitalu,
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih.

Članak 29.

- Kod svih obrazaca financijskih i ostalih izvještaja za društva za osiguranje unos podataka na pojedine pozicije financijskih izvještaja vrši se primjenom cijelih brojeva, bez decimala.
- U svim AOP pozicijama izvještaja Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun postoji ograničenje negativnosti koje podrazumijeva nemogućnost iskazivanja negativnih iznosa.

Članak 30.

Provođenje računskih kontrola kod bilance stanja društva za osiguranje podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu bilance stanja za društva za osiguranje.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
A) NEMATERIJALNA IMOVINA	001	= AOP 002 + AOP 003	= AOP 002 + AOP 003
B) MATERIJALNA IMOVINA	004	= AOP 005 + AOP 006 + AOP 007	= AOP 005 + AOP 006 + AOP 007
C) ULAGANJA	008	= AOP 009 + AOP 010 + AOP 011 + AOP 014 + AOP 032	= AOP 009 + AOP 010 + AOP 011 + AOP 014 + AOP 032
II. Ulaganja u	011	= AOP 012 + AOP 013	= AOP 012 + AOP 013

podružnice, pridružena društva i sudjelovanje u zajedničkim poduhvatima			
III. Ostala finansijska ulaganja	014	= AOP 015 + AOP 018 + AOP 023 + AOP 028	= AOP 015 + AOP 018 + AOP 023 + AOP 028
1. Finansijska ulaganja koja se drže do dospijeća	015	= AOP 016 + AOP 017	= AOP 016 + AOP 017
2. Ulaganja raspoloživa za prodaju	018	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 022	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 022
3. Ulaganja po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitaka	023	= AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027	= AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027
4. Depoziti, zajmovi i potraživanja	028	= AOP 029 + AOP 030 + AOP 031	= AOP 029 + AOP 030 + AOP 031
E) UDIO REOSIGURANJA U TEHNIČKIM REZERVAMA	034	= AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041	= AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041
G) POTRAŽIVANJA	044	= AOP 045 + AOP 048 + AOP 049	= AOP 045 + AOP 048 + AOP 049
1. Potraživanja neposrednih poslova osiguranja	045	= AOP 046 + AOP 047	= AOP 046 + AOP 047
3. Ostala potraživanja	049	= AOP 050 + AOP 051 + AOP 052	= AOP 050 + AOP 051 + AOP 052
H) OSTALA IMOVINA	053	= AOP 054 + AOP 058 + AOP 059	= AOP 054 + AOP 058 + AOP 059
1. Novac u banci i blagajni	054	= AOP 055 + AOP 056 + AOP 057	= AOP 055 + AOP 056 + AOP 057
I) PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I NEDOSPJELA NAPLATA PRIHODA	060	= AOP 061 + AOP 062 + AOP 063	= AOP 061 + AOP 062 + AOP 063
J) UKUPNO AKTIVA	064	= AOP 001 + AOP 004 + AOP 008 + AOP 033 + AOP 034 + AOP 042 + AOP 044 + AOP 053 + AOP 060	= AOP 001 + AOP 004 + AOP 008 + AOP 033 + AOP 034 + AOP 042 + AOP 044 + AOP 053 + AOP 060
A. KAPITAL I REZERVE	066	= AOP 067 + AOP 071 + AOP 072 + AOP 076 + AOP 080 + AOP 083	= AOP 067 + AOP 071 + AOP 072 + AOP 076 + AOP 080 + AOP 083
1. Upisani kapital	067	= AOP 068 + AOP 069 + AOP 070	= AOP 068 + AOP 069 + AOP 070
3. Revalorizacije rezerve	072	= AOP 073 + AOP 074 + AOP 075	= AOP 073 + AOP 074 + AOP 075
4. Rezerve	076	= AOP 077 + AOP 078 + AOP 079	= AOP 077 + AOP 078 + AOP 079
5. Prenesena (zadržana) dobit ili gubitak	080	= AOP 081 + AOP 082	= AOP 081 + AOP 082
6. Dobit ili gubitak tekućeg obračunskog perioda	083	= AOP 084 + AOP 085	= AOP 084 + AOP 085
C) TEHNIČKE REZERVE	087	= AOP 088 + AOP 089 + AOP 090 + AOP 091 + AOP 092 + AOP 093	= AOP 088 + AOP 089 + AOP 090 + AOP 091 + AOP 092 + AOP 093
E) OSTALE REZERVE	095	= AOP 096 + AOP 097	= AOP 096 + AOP 097
H) FINANSIJSKE OBAVEZE	101	= AOP 102 + AOP 103 + AOP 104	= AOP 102 + AOP 103 + AOP 104
I) OSTALE OBAVEZE	105	= AOP 106 + AOP 107 + AOP 108 + AOP 109 + AOP 110	= AOP 106 + AOP 107 + AOP 108 + AOP 109 + AOP 110
J) ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHODI BUDUĆEG PERIODA	111	= AOP 112 + AOP 113	= AOP 112 + AOP 113
K) UKUPNA PASIVA	114	= AOP 066 + AOP 086 + AOP 087 + AOP 094 + AOP 095 + AOP 098 + AOP 100 + AOP 101 + AOP 105 + AOP 111	= AOP 066 + AOP 086 + AOP 087 + AOP 094 + AOP 095 + AOP 098 + AOP 100 + AOP 101 + AOP 105 + AOP 111

Članak 31.

Provođenje računskih kontrola kod bilance uspjeha društva za osiguranje podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu bilance uspjeha za osiguranje.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
I. Zaradene premije (prihodovne)	001	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009
II. Prihodi od ulaganja	010	= AOP 011 + AOP 012 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018 + AOP 022 + AOP 023	= AOP 011 + AOP 012 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018 + AOP 022 + AOP 023
2. Prihodi od ulaganja u zemljišta i građevinskih objekata	012	= AOP 013 + AOP 014 + AOP 015	= AOP 013 + AOP 014 + AOP 015
5. Dobici od prodaje (realizacije) finansijskih ulaganja	018	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021
VI. Izdaci za osigurane slučajeve, neto	027	= AOP 028 + AOP 032	= AOP 028 + AOP 032
1. Izdaci od štete (029+030+031)	028	= AOP 029 + AOP 030 + AOP 031	= AOP 029 + AOP 030 + AOP 031
2. Promjena rezervacija za štete (+/-)	032	= AOP 033 + AOP 034 + AOP 035	= AOP 033 + AOP 034 + AOP 035
VI. Promjene ostalih tehničkih rezervacija, neto od reosiguranja (+/-)	036	= AOP 037 + AOP 040	= AOP 037 + AOP 040
1. Promjena matematičke rezerve osiguranja (+/-)	037	= AOP 038 + AOP 039	= AOP 038 + AOP 039
2. Promjene ostalih tehničkih rezervacija, neto od reosiguranja (+/-)	040	= AOP 041 + AOP 042 + AOP 043	= AOP 041 + AOP 042 + AOP 043
VII. Promjena tehničkih rezervi i životnih osiguranja kada ugovaratelj snosi rizik ulaganja, neto od reosiguranja (+/-)	044	= AOP 045 + AOP 046 + AOP 047	= AOP 045 + AOP 046 + AOP 047
IX. Izdaci za povrat premije (bonusi i propusti), neto od reosiguranja	048	= AOP 049 + AOP 050	= AOP 049 + AOP 050
X. Poslovni rashodi (izdaci za obav. djelat.) neto	051	= AOP 052 + AOP 056	= AOP 052 + AOP 056
1. Troškovi pribave	052	= AOP 053 + AOP 054 + AOP 055	= AOP 053 + AOP 054 + AOP 055
2. Troškovi uprave (administrativni troškovi)	056	= AOP 057 + AOP 058 + AOP 059	= AOP 057 + AOP 058 + AOP 059
XI. Troškovi ulaganja	060	= AOP 061 + AOP 062 + AOP 063 + AOP 064 + AOP 065 + AOP 066	= AOP 061 + AOP 062 + AOP 063 + AOP 064 + AOP 065 + AOP 066
XII. Ostali tehnički troškovi, neto od reosiguranja	067	= AOP 068 + AOP 069	= AOP 068 + AOP 069
XIV. Dobit ili gubitak izredovnog poslovanja prije poreza (+/-)	071	= AOP 001 + AOP 010 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 036 + AOP 044 + AOP 048 + AOP 051 + AOP 060 + AOP 067 + AOP 070	= AOP 001 + AOP 010 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 036 + AOP 044 + AOP 048 + AOP 051 + AOP 060 + AOP 067 + AOP 070
XV. Porez na dobit ili gubitak	072	= AOP 073 + AOP 074	= AOP 073 + AOP 074
XVI. Dobit ili gubitak obračunskog razdoblja poslije poreza (+/-)	075	= AOP 071 + AOP 072	= AOP 071 + AOP 072
XVIII. Neto dobit tekuće godine	077	= AOP 075 + AOP 076	= AOP 075 + AOP 076

XIX. Ostala sve obuhvatna dobit prije poreza	078	= AOP 079 + AOP 080 + AOP 081 + AOP 082 + AOP 083 + AOP 084	= AOP 079 + AOP 080 + AOP 081 + AOP 082 + AOP 083 + AOP 084
XXI. Ostala sve obuhvatna dobit poslije poreza	086	= AOP 078 + AOP 085	= AOP 078 + AOP 085
XXII. Ukupna sve obuhvatna dobit tekuće godine	087	= AOP 077 + AOP 086	= AOP 077 + AOP 086
1. Dobit obračunskog razdoblja	096	= AOP 097 + AOP 098 + AOP 099 + AOP 100 + AOP 101 + AOP 102	= AOP 097 + AOP 098 + AOP 099 + AOP 100 + AOP 101 + AOP 102
6. Dio dobiti osiguranicima	102	= AOP 103 + AOP 104	= AOP 103 + AOP 104

Članak 32.

- (1) Provođenje računskih kontrola kod Izvještaja o tokovima gotovine društva za osiguranje – neizravna metoda podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 3 i 4 u propisanom obrascu Izvještaja o tokovima gotovine društva za osiguranje – neizravna metoda.

O P I S	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I UKUPNO	010	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009
II UKUPNO	029	= AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018 + AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 022 + AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028	= AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018 + AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 022 + AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028
III Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti	030	= AOP 001 + AOP 010 + AOP 029	= AOP 001 + AOP 010 + AOP 029
B TOKOVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
I Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	031	= AOP 032 + AOP 033 + AOP 034 + AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 + AOP 038	= AOP 032 + AOP 033 + AOP 034 + AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 + AOP 038
II Odlivi gotovine iz ulagačke aktivnosti	039	= AOP 040 + AOP 041 + AOP 042 + AOP 043 + AOP 044 + AOP 045 + AOP 046	= AOP 040 + AOP 041 + AOP 042 + AOP 043 + AOP 044 + AOP 045 + AOP 046
III Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	047	= ako je AOP 031 – AOP 039 ≥ 0, onda je AOP 031 – AOP 039	= ako je AOP 031 – AOP 039 ≥ 0, onda je AOP 031 – AOP 039
IV Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti	048	= ako je AOP 031 – AOP 039 < 0, onda je AOP 039 – AOP 031	= ako je AOP 031 – AOP 039 < 0, onda je AOP 039 – AOP 031
C TOKOVI GOTOVINE IZ FINANCISJSKIH			

AKTIVNOSTI			
I Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	049	= AOP 050 + AOP 051 + AOP 052	= AOP 050 + AOP 051 + AOP 052
II Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti	053	= AOP 054 + AOP 055 + AOP 056 + AOP 057	= AOP 054 + AOP 055 + AOP 056 + AOP 057
III Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	058	= ako je AOP 049 – AOP 053 ≥ 0, onda je AOP 049 – AOP 053	= ako je AOP 049 – AOP 053 ≥ 0, onda je AOP 049 – AOP 053
IV Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti	059	= ako je AOP 049 – AOP 053 < 0, onda je AOP 053 – AOP 049	= ako je AOP 049 – AOP 053 < 0, onda je AOP 053 – AOP 049
D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE	060	= ako je AOP 030 ≥ 0, onda je AOP I030I + AOP 047 + AOP 058 ili = ako je AOP 030 < 0, onda je AOP 047 + AOP 058	= ako je AOP 030 ≥ 0, onda je AOP I030I + AOP 047 + AOP 058 ili = ako je AOP 030 < 0, onda je AOP 047 + AOP 058
E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE	061	= ako je AOP 030 ≥ 0, onda je AOP 048 + AOP 059 ili = ako je AOP 030 < 0, onda je AOP I030I + AOP 048 + AOP 059	= ako je AOP 030 ≥ 0, onda je AOP 048 + AOP 059 ili = ako je AOP 030 < 0, onda je AOP I030I + AOP 048 + AOP 059
F. NETO PRILJEVI GOTOVINE	062	= ako je AOP 060 – AOP 061 ≥ 0, onda je AOP 060 – AOP 061	= ako je AOP 060 – AOP 061 ≥ 0, onda je AOP 060 – AOP 061
G. NETO ODLJEVI GOTOVINE	063	= ako je AOP 060 – AOP 061 < 0, onda je AOP 061 – AOP 060	= ako je AOP 060 – AOP 061 < 0, onda je AOP 061 – AOP 060
K. Gotovina na kraju obračunskog razdoblja	067	= AOP 064 + AOP 062 – AOP 063 + AOP 065 – AOP 066	= AOP 064 + AOP 062 – AOP 063 + AOP 065 – AOP 066

(2) Za potrebe provođenje računskih kontrola na pozicijama Ukupni priljevi gotovine (AOP 060) i Ukupni odljevi gotovine (AOP 061) iz stavka (1) ovog članka, uzima se apsolutni iznos sa pozicije Neto gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti (AOP I030I), odnosno zanemaruje se predznak.

Članak 33.

Provođenje računskih kontrola kod Izvještaja o tokovima gotovine društva za osiguranje – izravna metoda podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 3 i 4 u propisanom obrascu Izvještaja o tokovima gotovine društva za osiguranje – izravna metoda.

O P I S	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
A. Tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti			
I. Priljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	001	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005
II. Odljevi gotovine iz poslovnih aktivnosti	006	= AOP 007 + AOP 008 + AOP 009 + AOP 010	= AOP 007 + AOP 008 + AOP 009 + AOP 010

		+ AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 + AOP 014	+ AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 + AOP 014
III. Neto priljev gotovine iz poslovnih aktivnosti	015	= ako je AOP 001 – AOP 006 ≥ 0, onda je AOP 001 – AOP 006	= ako je AOP 001 – AOP 006 ≥ 0, onda je AOP 001 – AOP 006
IV. Neto odljev gotovine iz poslovnih aktivnosti	016	= ako je AOP 001 – AOP 006 < 0, onda je AOP 006 – AOP 001	= ako je AOP 001 – AOP 006 < 0, onda je AOP 006 – AOP 001
B. Tokovi gotovine iz ulagačkih aktivnosti			
I. Priljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	017	= AOP 018 + AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 022 + AOP 023	= AOP 018 + AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 + AOP 022 + AOP 023
II. Odljevi gotovine iz ulagačkih aktivnosti	024	= AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028	= AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028
III. Neto priljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti	029	= ako je AOP 017 – AOP 024 ≥ 0, onda je AOP 017 – AOP 024	= ako je AOP 017 – AOP 024 ≥ 0, onda je AOP 017 – AOP 024
IV. Neto odljev gotovine iz ulagačkih aktivnosti	030	= ako je AOP 017 – AOP 024 < 0, onda je AOP 024 – AOP 017	= ako je AOP 017 – AOP 024 < 0, onda je AOP 024 – AOP 017
C. Tokovi gotovine iz finansijskih aktivnosti			
I. Priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti	031	= AOP 032 + AOP 033 + AOP 034 + AOP 035	= AOP 032 + AOP 033 + AOP 034 + AOP 035
II. Odljevi gotovine iz finansijskih aktivnosti	036	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042
III. Neto priljev gotovine iz finansijskih aktivnosti	043	= ako je AOP 031 – AOP 036 ≥ 0, onda je AOP 031 – AOP 036	= ako je AOP 031 – AOP 036 ≥ 0, onda je AOP 031 – AOP 036
IV. Neto odljev gotovine iz finansijskih aktivnosti	044	= ako je AOP 031 – AOP 036 < 0, onda je AOP 036 – AOP 031	= ako je AOP 031 – AOP 036 < 0, onda je AOP 036 – AOP 031
D. UKUPNI PRILJEVI GOTOVINE	045	= AOP 001 + AOP 017 + AOP 031	= AOP 001 + AOP 017 + AOP 031
E. UKUPNI ODLJEVI GOTOVINE	046	= AOP 006 + AOP 024 + AOP 036	= AOP 006 + AOP 024 + AOP 036
F. NETO PRILJEV GOTOVINE	047	= ako je AOP 045 – AOP 046 ≥ 0, onda je AOP 045 – AOP 046	= ako je AOP 045 – AOP 046 ≥ 0, onda je AOP 045 – AOP 046
G. NETO ODLJEV GOTOVINE	048	= ako je AOP 045 – AOP 046 < 0, onda je AOP 046 – AOP 045	= ako je AOP 045 – AOP 046 < 0, onda je AOP 046 – AOP 045
K. Gotovina na kraju izvještajnog razdoblja	052	= AOP 049 + AOP 047 – AOP 048 + AOP 050 – AOP 051	= AOP 049 + AOP 047 – AOP 048 + AOP 050 – AOP 051

Članak 34.

Provođenje računskih kontrola kod izvješća o promjenama na kapitalu podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 3 do 10 u propisanom obrascu izvješća o promjenama na kapitalu za društva za osiguranje.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Računske kontrole (operacije)							
		Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4±5±6±7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.20xx. godine	901						=AOP 901 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 901 (stupac 8 + stupac 9)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						=AOP 902 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 902 (stupac 8 + stupac 9)
3. Efekti ispravaka grešaka	903						=AOP 903 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 903 (stupac 8 + stupac 9)
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.20xx. godine	904	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	=AOP 904 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 904 (stupac 8 + stupac 9)
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						=AOP 905 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 905 (stupac 8 + stupac 9)
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu finansijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						=AOP 906 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 906 (stupac 8 + stupac 9)
7. Tečajne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu	907						=AOP 907 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 907 (stupac 8 + stupac 9)
8. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908						=AOP 908 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 908 (stupac 8 + stupac 9)
9. Neto dobiti/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	909						=AOP 909 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 909 (stupac 8 + stupac 9)
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitaka	910						=AOP 910 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 910 (stupac 8 + stupac 9)
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						=AOP 911 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 911 (stupac 8 + stupac 9)

12. Stanje na dan 31.12.20xx. god.	912	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 912 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 912 (stupac 8 + stupac 9)
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						=AOP 913 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 913 (stupac 8 + stupac 9)
14. Efekti ispravaka grešaka	914						=AOP 914 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 914 (stupac 8 + stupac 9)
15. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. 20xx. godine	915	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	=AOP 915 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 915 (stupac 8 + stupac 9)
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						=AOP 916 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 916 (stupac 8 + stupac 9)
17. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu financijskih sredstava rasp.za prodaju	917						=AOP 917 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 917 (stupac 8 + stupac 9)
18. Tečajne razlike nastale prevođenjem financijskih izvještaja u drugu valutu	918						=AOP 918 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 918 (stupac 8 + stupac 9)
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919						=AOP 919 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 919 (stupac 8 + stupac 9)
20. Neto dobiti/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	920						=AOP 920 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 920 (stupac 8 + stupac 9)
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						=AOP 921 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 921 (stupac 8 + stupac 9)
22. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	922						=AOP 922 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 922 (stupac 8 + stupac 9)
23. Stanje na dan ____20xx. godine	923	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	=AOP 923 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 923 (stupac 8 + stupac 9)

Članak 35.

Provođenje računskih kontrola kod obrasca Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji i polugodišnji obračun podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji i polugodišnji obračun društva za osiguranje.

POZICIJA	AOP	Računske kontrole (operacije)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
Svega plaće i naknade	903	= AOP 901 + AOP 902	= AOP 901 + AOP 902
Svega doprinosi	907	= AOP 905 + AOP 906	= AOP 905 + AOP 906
Svega	908	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907
Svega	913	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912
Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti	914	= AOP 903 + AOP 909	= AOP 903 + AOP 909

Članak 36.

Provođenje logičkih kontrola kod financijskih izvještaja za društva za osiguranje podrazumijeva zadovoljenje odgovarajućih jednakosti i nejednakosti između pojedinih AOP pozicija u stupcima u propisanim obrascima za društva za osiguranje, kako je to navedeno u nastavku:

Logičke kontrole unutar bilance stanja za društva za osiguranje					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost ukupne aktive i pasive – tekuća godina	Svega aktiva	AOP 064 (stupac 5)	=	AOP 114 (stupac 5)	Svega pasiva
Jednakost ukupne aktive i pasive – prethodna godina	Svega aktiva	AOP 064 (stupac 4)	=	AOP 114 (stupac 4)	Svega pasiva
Jednakost izvanbilančne evidencije – tekuća godina	Svega aktiva	AOP 065 (stupac 5)	=	AOP 115 (stupac 5)	Svega pasiva
Jednakost izvanbilančne evidencije – prethodna godina	Svega aktiva	AOP 065 (stupac 4)	=	AOP 115 (stupac 4)	Svega pasiva

Logičke kontrole unutar izvještaja o promjenama na kapitalu za društva za osiguranje					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 904 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 901 + AOP 902 + AOP 903 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 904 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 901 + AOP 902 + AOP 903 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 912 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 912 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911 (stupac 10)	Ukupni kapital

Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 915 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 912 + AOP 913 + AOP 914 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 915 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 912 + AOP 913 + AOP 914 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 923 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 923 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922 (stupac 10)	Ukupni kapital

Logičke kontrole između bilance stanja za društva za osiguranje i izvještaja o tokovima gotovine društava za osiguranje					
Bilanca stanja društava za osiguranje			Izvještaj o tokovima gotovine društava za osiguranje		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Novac u banci i blagajni	AOP 054 (stupac 5)	=	AOP 052 (stupac 3)	Gotovina na kraju razdoblja – izravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – prethodna godina*	Novac u banci i blagajni	AOP 054 (stupac 4)	=	AOP 052 (stupac 4)	Gotovina na kraju razdoblja – izravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Novac u banci i blagajni	AOP 054 (stupac 5)	=	AOP 067 (stupac 3)	Gotovina na kraju razdoblja – neizravna metoda
Kontrola iskazane gotovine – prethodna godina*	Novac u banci i blagajni	AOP 054 (stupac 4)	=	AOP 067 (stupac 4)	Gotovina na kraju razdoblja – neizravna metoda

* Logička kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja društava za osiguranje i izvještaja o tokovima gotovine društava za osiguranje (izravna i neizravna metoda) primjenjuje se isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

Logičke kontrole između bilance stanja za društva za osiguranje i izvještaja o promjenama na kapitalu					
Bilanca stanja za društva za osiguranje			Izvještaj o promjenama na kapitalu		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija*	Stavka
Kontrola iskazanog ukupnog kapitala – tekuća godina	Kapital i rezerve	AOP 066 (stupac 5)	=	AOP 923 (stupac 10)	Ukupni kapital
Kontrola iskazanog ukupnog kapitala – prethodna godina	Kapital i rezerve	AOP 066 (stupac 4)	=	AOP 915 (stupac 10)	Ukupni kapital

DIO ŠESTI - RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE FINANCIJSKIH I OSTALIH IZVJEŠTAJA ZA BANKE I DRUGE FINANCIJSKE ORGANIZACIJE

Članak 37.

Računske i logičke kontrola financijskih izvještaja za banke i druge financijske organizacije podrazumijeva provođenje odgovarajućih kontrola financijskih izvještaja pravnih osoba koje

vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije, a obuhvaćaju sljedeće izvještaje:

- Bilanca stanja (za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije),
- Izvanbilančne evidencije (za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije),
- Bilanca uspjeha (za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije),
- Bilanca tokova gotovine (za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije),
- Izvjешće o promjenama na kapitalu,
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih.

Članak 38.

- Kod svih obrazaca financijskih i ostalih izvještaja pravnih osoba koji vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije unos podataka na pojedine pozicije financijskih izvještaja vrši se primjenom cijelih brojeva, bez decimala.

- U svim AOP pozicijama financijskog izvještaja pravnih osoba koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije:

- Bilanca stanja
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun

postoji ograničenje negativnosti koje podrazumijeva nemogućnost iskazivanja negativnih iznosa, izuzev kod tačke a) na pozicijama prenesenih rezervi (tečajne razlike) (AOP 137) i pozicijama revalorizacijskih rezervi (AOP 138, AOP 139, AOP 140 i AOP 141).

Članak 39.

Provođenje računskih kontrola kod bilance stanja pravnih osoba koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 3, 4, 5 i 6 u propisanom obrascu bilance stanja za banke i druge financijske organizacije.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)			
		Bruto	Ispravak vrijednosti	Neto (3-4)	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
AKTIVA A. TEKUĆA SREDSTVA I POTRAŽIVANJA	001	= AOP 002 + AOP 008 + AOP 011 + AOP 014 + AOP 018 + AOP 022 + AOP 030 + AOP 031 + AOP 032 + AOP 033 + AOP 034	= AOP 002 + AOP 008 + AOP 011 + AOP 014 + AOP 018 + AOP 022 + AOP 030 + AOP 031 + AOP 032 + AOP 033 + AOP 034	= AOP 001 (stupac 3)- AOP 001 (stupac 4)	= AOP 002 + AOP 008 + AOP 011 + AOP 014 + AOP 018 + AOP 022 + AOP 030 + AOP 031 + AOP 032 + AOP 033 + AOP 034
		= AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007	= AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007	= AOP 002 (stupac 3)- AOP 002 (stupac 4)	= AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007
				= AOP 003 (stupac 3)- AOP 003 (stupac 4)	
				= AOP 004 (stupac 3)- AOP 004 (stupac 4)	
				= AOP 005	
1. Gotovina, gotovinski ekvivalenti, zlato i potraživanja iz operativnog poslovanja	002				
a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti u domaćoj valuti	003				
b) Ostala potraživanja u domaćoj valuti	004				
c) Gotovina i	005				

gotovinski ekvivalenti u stranoj valuti				(stupac 3)- AOP 005 (stupac 4)	
d) Zlato i ostali plemeniti metali	006			= AOP 006 (stupac 3)- AOP 006 (stupac 4)	
e) Ostala potraživanja u stranoj valuti	007			= AOP 007 (stupac 3)- AOP 007 (stupac 4)	
2. Depoziti i krediti u domaćoj i stranoj valuti	008	= AOP 009 + AOP 010	= AOP 009 + AOP 010	= AOP 008 (stupac 3)- AOP 008 (stupac 4)	= AOP 009 + AOP 010
a) Depoziti i krediti u domaćoj valuti	009			= AOP 009 (stupac 3)- AOP 009 (stupac 4)	
b) Depoziti i krediti u stranoj valuti	010			= AOP 010 (stupac 3)- AOP 010 (stupac 4)	
3. Potraživanja za kamatu i naknadu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja	011	= AOP 012 + AOP 013	= AOP 012 + AOP 013	= AOP 011 (stupac 3)- AOP 011 (stupac 4)	= AOP 012 + AOP 013
a) Potraživanja za kamatu i naknadu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja u domaćoj valuti	012			= AOP 012 (stupac 3)- AOP 012 (stupac 4)	
b) Potraživanja za kamatu i naknadu, potraživanja po osnovu prodaje i druga potraživanja u stranoj valuti	013			= AOP 013 (stupac 3)- AOP 013 (stupac 4)	
4. Dani krediti i depoziti	014	= AOP 015 + AOP 016 + AOP 017	= AOP 015 + AOP 016 + AOP 017	= AOP 014 (stupac 3)- AOP 014 (stupac 4)	= AOP 015 + AOP 016 + AOP 017
a) Dani krediti i depoziti u domaćoj valuti	015			= AOP 015 (stupac 3)- AOP 015 (stupac 4)	
b) Dani krediti i depoziti sa ugovorenim zaštitom od rizika u domaćoj valuti	016			= AOP 016 (stupac 3)- AOP 016 (stupac 4)	
c) Dani krediti i depoziti u stranoj valuti	017			= AOP 017 (stupac 3)- AOP 017 (stupac 4)	
5. Vrijednosni papiri	018	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021	= AOP 018 (stupac 3)- AOP 018 (stupac 4)	= AOP 019 + AOP 020 + AOP 021
a) Vrijednosni papiri u domaćoj valuti	019			= AOP 019 (stupac 3)- AOP 019 (stupac 4)	
b) Vrijednosni papiri sa ugovorenim zaštitom od rizika u domaćoj valuti	020			= AOP 020 (stupac 3)- AOP 020 (stupac 4)	
c) Vrijednosni papiri u stranoj valuti	021			= AOP 021 (stupac 3)- AOP 021 (stupac 4)	
6. Ostali plasmani i AVR	022	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 +	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027	= AOP 022 (stupac 3)- AOP 022 (stupac 4)	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 +

		AOP 028 + AOP 029	+ AOP 028 + AOP 029		AOP 028 + AOP 029
a) Ostali plasmani u domaćoj valuti	023			= AOP 023 (stupac 3)- AOP 023 (stupac 4)	
b) Ostali plasmani sa ugovorenom zaštitom od rizika u domaćoj valuti	024			= AOP 024 (stupac 3)- AOP 024 (stupac 4)	
c) Dospjeli plasmani i tekuća dospijeca dugoročnih plasmana u domaćoj valuti	025			= AOP 025 (stupac 3)- AOP 025 (stupac 4)	
d) AVR u domaćoj valuti	026			= AOP 026 (stupac 3)- AOP 026 (stupac 4)	
e) Ostali plasmani u stranoj valuti	027			= AOP 027 (stupac 3)- AOP 027 (stupac 4)	
f) Dospjeli plasmani i tekuća dospijeca dugoročnih plasmana u stranoj valuti	028			= AOP 028 (stupac 3)- AOP 028 (stupac 4)	
g) AVR u stranoj valuti	029			= AOP 029 (stupac 3)- AOP 029 (stupac 4)	
7. Zalihe	030			= AOP 030 (stupac 3)- AOP 030 (stupac 4)	
8. Stalna sredstva namijenjena prodaji	031			= AOP 031 (stupac 3)- AOP 031 (stupac 4)	
9. Sredstva poslovanja koje se obustavlja	032			= AOP 032 (stupac 3)- AOP 032 (stupac 4)	
10. Ostala sredstva	033			= AOP 033 (stupac 3)- AOP 033 (stupac 4)	
11. Akontacija porez na dodanu vrijednost	034			= AOP 034 (stupac 3)- AOP 034 (stupac 4)	
B. STALNA SREDSTVA	035	= AOP 036 + AOP 041	= AOP 036 + AOP 041	= AOP 035 (stupac 3)- AOP 035 (stupac 4)	= AOP 036 + AOP 041
1. Osnovna sredstva i ulaganja u nekretnine	036	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040	= AOP 036 (stupac 3)- AOP 036 (stupac 4)	= AOP 037 + AOP 038 + AOP 039 + AOP 040
a) Osnovna sredstva u vlasništvu banke	037			= AOP 037 (stupac 3)- AOP 037 (stupac 4)	
b) Ulaganja u nekretnine	038			= AOP 038 (stupac 3)- AOP 038 (stupac 4)	
c) Osnovna sredstva uzeta u finansijski lizing	039			= AOP 039 (stupac 3)- AOP 039 (stupac 4)	
d) Avansi i osnovna sredstva u pripremi	040			= AOP 040 (stupac 3)- AOP 040 (stupac 4)	
2. Nematerijalna sredstva	041	= AOP 042 + AOP 043 +	= AOP 042 + AOP 043	= AOP 041 (stupac 3)-	= AOP 042 + AOP 043 +

		AOP 044 + AOP 045 + AOP 046	+ AOP 044 + AOP 045 + AOP 046	AOP 041 (stupac 4)	AOP 045 + AOP 046
a) Goodwill	042			= AOP 042 (stupac 3)- AOP 042 (stupac 4)	
b) Ulaganja u razvoj	043			= AOP 043 (stupac 3)- AOP 043 (stupac 4)	
c) Nematerijalna sredstva uzeta u finansijski lizing	044			= AOP 044 (stupac 3)- AOP 044 (stupac 4)	
d) Ostala nematerijalna sredstva	045			= AOP 045 (stupac 3)- AOP 045 (stupac 4)	
e) Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi	046			= AOP 046 (stupac 3)- AOP 046 (stupac 4)	
C. ODGOĐENA POREZNA SREDSTVA	047			= AOP 047 (stupac 3)- AOP 047 (stupac 4)	
D. POSLOVNA AKTIVA	048	= AOP 001 + AOP 035 + AOP 047	= AOP 001 + AOP 035 + AOP 047	= AOP 048 (stupac 3)- AOP 048 (stupac 4)	= AOP 001 + AOP 035 + AOP 047
E. VANBILANČNA AKTIVA	049			= AOP 049 (stupac 3)- AOP 049 (stupac 4)	
F. UKUPNA AKTIVA	050	= AOP 048 + AOP 049	= AOP 048 + AOP 049	= AOP 050 (stupac 3)- AOP 050 (stupac 4)	= AOP 048 + AOP 049

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
PASIVA			
A. OBVEZE	101	= AOP 102 + AOP 106 + AOP 109 + AOP 113	= AOP 102 + AOP 106 + AOP 109 + AOP 113
1. Obveze po osnovu depozita i kredita	102	= AOP 103 + AOP 104 + AOP 105	= AOP 103 + AOP 104 + AOP 105
2. Obveze za kamatu i naknadu	106	= AOP 107 + AOP 108	= AOP 107 + AOP 108
3. Obveze po osnovu vrijednosnih papira	109	= AOP 110 + AOP 111 + AOP 112	= AOP 110 + AOP 111 + AOP 112
4. Ostale obveze i PVR	113	= AOP 114 + AOP 115 + AOP 116 + AOP 117 + AOP 118 + AOP 119 + AOP 120 + AOP 121 + AOP 122 + AOP 123 + AOP 124	= AOP 114 + AOP 115 + AOP 116 + AOP 117 + AOP 118 + AOP 119 + AOP 120 + AOP 121 + AOP 122 + AOP 123 + AOP 124
B. KAPITAL	125	= AOP 126 + AOP 132 + AOP 138 + AOP 142 – AOP 148	= AOP 126 + AOP 132 + AOP 138 + AOP 142 – AOP 148
1. Temeljni kapital	126	= AOP 127 + AOP 128 + AOP 129 – AOP 130 - AOP 131	= AOP 127 + AOP 128 + AOP 129 – AOP 130 - AOP 131
2. Rezerve iz dobiti i prenesene rezerve	132	= AOP 133 + AOP 134 + AOP 135 + AOP 136 + AOP 137	= AOP 133 + AOP 134 + AOP 135 + AOP 136 + AOP 137
3. Revalorizacijske rezerve	138	= AOP 139 + AOP 140 + AOP 141	= AOP 139 + AOP 140 + AOP 141
4. Dobitak	142	= AOP 143 + AOP 144 + AOP 145 + AOP 146 + AOP 147	= AOP 143 + AOP 144 + AOP 145 + AOP 146 + AOP 147
5. Gubitak	148	= AOP 149 + AOP 150	= AOP 149 + AOP 150

C. POSLOVNA PASIVA	151	= AOP 101 + AOP 125	= AOP 101 + AOP 125
E. UKUPNA PASIVA	153	= AOP 151 + AOP 152	= AOP 151 + AOP 152

Članak 40.

Provođenje računskih kontrola kod izvanbilančnih evidencija za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija između pojedinih redaka u stupcima 3 i 4 u propisanom obrascu izvanbilančnih evidencija za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije.

Redni broj	Opis pozicije	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1.	2.	3	4
1.	Neopozive obveze za davanje kredita	= red 1.1. + red 1.2.	= red 1.1. + red 1.2.
3.	Kreditni osigurani instrumentom za osiguranje naplate	= red 3.1. + red 3.2. + red 3.3.	= red 3.1. + red 3.2. + red 3.3.
4.	Vrijednosni papiri u trezoru	= red 4.1. + red 4.2.	= red 4.1. + red 4.2.
5.	Vrijednosti u trezoru	= red 5.1. + red 5.2.	= red 5.1. + red 5.2.
9.	Izdane garancije	= red 9.1. + red 9.2. + red 9.3.	= red 9.1. + red 9.2. + red 9.3.
10.	Izdane mjenice i dani avali	= red 10.1. + red 10.2.	= red 10.1. + red 10.2.
11.	Nostro financijske aktivnosti vezane za proces naplate	= red 11.1. + red 11.2.	= red 11.1. + red 11.2.
12.	Tekući ugovori za transakcije s devizama	= red 12.1. + red 12.2. + red 12.3. + red 12.4.	= red 12.1. + red 12.2. + red 12.3. + red 12.4.
	Ukupno	= red 1. + red 2. + red 3. + red 4. + red 5. + red 6. + red 7. + red 8. + red 9. + red 10. + red 11. + red 12. + red 13.	= red 1. + red 2. + red 3. + red 4. + red 5. + red 6. + red 7. + red 8. + red 9. + red 10. + red 11. + red 12. + red 13.

Članak 41.

Provođenje računskih kontrola kod bilance uspjeha pravnih osoba koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 3 i 4 u propisanom obrascu bilance uspjeha za banke i druge financijske organizacije.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4
Neto prihodi od kamata	203	= ako je AOP 201 – AOP 202 ≥ 0, onda AOP 201 – AOP 202	= ako je AOP 201 – AOP 202 ≥ 0, onda AOP 201 – AOP 202
Neto rashodi od kamata	204	= ako je AOP 201 – AOP 202 < 0, onda AOP 202 – AOP 201	= ako je AOP 201 – AOP 202 < 0, onda AOP 202 – AOP 201
Neto prihodi od naknada i provizija	207	= ako je AOP 205 – AOP 206 ≥ 0, onda AOP 205 – AOP 206	= ako je AOP 205 – AOP 206 ≥ 0, onda AOP 205 – AOP 206
Neto rashodi od naknada i provizija	208	= ako je AOP 205 – AOP 206 < 0, onda AOP 206 – AOP 205	= ako je AOP 205 – AOP 206 < 0, onda AOP 206 – AOP 205
5. Dobici po osnovu prodaje vrijednosnih papira i udjela	209	= AOP 210 + AOP 211 + AOP 212 + AOP 213	= AOP 210 + AOP 211 + AOP 212 + AOP 213
6. Gubici po osnovu prodaje vrijednosnih papira i udjela	214	= AOP 215 + AOP 216 + AOP 217 + AOP 218	= AOP 215 + AOP 216 + AOP 217 + AOP 218

Neto dobici po osnovu prodaje vrijednosnih papira i udjela	219	= ako je AOP 209 – AOP 214 ≥ 0, onda AOP 209 – AOP 214	= ako je AOP 209 – AOP 214 ≥ 0, onda AOP 209 – AOP 214
Neto gubici po osnovu prodaje vrijednosnih papira i udjela	220	= ako je AOP 209 – AOP 214 < 0, onda AOP 214 – AOP 209	= ako je AOP 209 – AOP 214 < 0, onda AOP 214 – AOP 209
DOBITAK IZ POSLOVANJA	221	= ako je AOP 201 + AOP 205 + AOP 209 – AOP 202 – AOP 206 – AOP 214 ≥ 0, onda je AOP 201 + AOP 205 + AOP 209 – AOP 202 – AOP 206 – AOP 214	= ako je AOP 201 + AOP 205 + AOP 209 – AOP 202 – AOP 206 – AOP 214 ≥ 0, onda je AOP 201 + AOP 205 + AOP 209 – AOP 202 – AOP 206 – AOP 214
GUBITAK IZ POSLOVANJA	222	= ako je AOP 201 + AOP 205 + AOP 209 – AOP 202 – AOP 206 – AOP 214 < 0, onda je AOP 202 + AOP 206 + AOP 214 – AOP 201 – AOP 205 – AOP 209	= ako je AOP 201 + AOP 205 + AOP 209 – AOP 202 – AOP 206 – AOP 214 < 0, onda je AOP 202 + AOP 206 + AOP 214 – AOP 201 – AOP 205 – AOP 209
B. OSTALI OPERATIVNI PRIHODI I RASHODI 1. Prihodi iz operativnog poslovanja	223	= AOP 224 + AOP 225	= AOP 224 + AOP 225
2. Rashodi iz operativnog poslovanja	226	= AOP 227 + AOP 228 + AOP 229 + AOP 230 + AOP 231 + AOP 232 + AOP 233 + AOP 234 + AOP 235 + AOP 236	= AOP 227 + AOP 228 + AOP 229 + AOP 230 + AOP 231 + AOP 232 + AOP 233 + AOP 234 + AOP 235 + AOP 236
DOBITAK IZ OSTALIH OPERATIVNIH AKTIVNOSTI	237	= ako je AOP 223 – AOP 226 ≥ 0, onda AOP 223 – AOP 226	= ako je AOP 223 – AOP 226 ≥ 0, onda AOP 223 – AOP 226
GUBITAK IZ OSTALIH OPERATIVNIH AKTIVNOSTI	238	= ako je AOP 223 – AOP 226 < 0, onda AOP 226 – AOP 223	= ako je AOP 223 – AOP 226 < 0, onda AOP 226 – AOP 223
C. TROŠKOVI I PRIHODI IZ OSNOVA REZERVISANJA 1. Prihodi od ukidanja rezervisanja	239	= AOP 240 + AOP 241 + AOP 242 + AOP 243	= AOP 240 + AOP 241 + AOP 242 + AOP 243
2. Troškovi rezervisanja	244	= AOP 245 + AOP 246 + AOP 247 + AOP 248	= AOP 245 + AOP 246 + AOP 247 + AOP 248
DOBITAK IZ OSNOVA REZERVISANJA	249	= ako je AOP 239 – AOP 244 ≥ 0, onda AOP 239 – AOP 244	= ako je AOP 239 – AOP 244 ≥ 0, onda AOP 239 – AOP 244
GUBITAK IZ OSNOVA REZERVISANJA	250	= ako je AOP 239 – AOP 244 < 0, onda AOP 244 – AOP 239	= ako je AOP 239 – AOP 244 < 0, onda AOP 244 – AOP 239
D. OSTALI PRIHODI I RASHODI 1. Ostali prihodi	251	= AOP 252 + AOP 253 + AOP 254 + AOP 255 + AOP 256 + AOP 257 + AOP 258	= AOP 252 + AOP 253 + AOP 254 + AOP 255 + AOP 256 + AOP 257 + AOP 258
2. Ostali rashodi	259	= AOP 260 + AOP 261 + AOP 262 + AOP 263 + AOP 264 + AOP 265 + AOP 266	= AOP 260 + AOP 261 + AOP 262 + AOP 263 + AOP 264 + AOP 265 + AOP 266
DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	267	= ako je AOP 251 – AOP 259 ≥ 0, onda AOP 251 – AOP 259	= ako je AOP 251 – AOP 259 ≥ 0, onda AOP 251 – AOP 259
GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA	268	= ako je AOP 251 – AOP 259 < 0, onda AOP 259 – AOP 251	= ako je AOP 251 – AOP 259 < 0, onda AOP 259 – AOP 251

POSLOVNI DOBITAK	269	= ako je AOP 221 + AOP 237 + AOP 249 + AOP 267 – AOP 222 – AOP 238 – AOP 250 – AOP 268 ≥ 0, onda AOP 221 + AOP 237 + AOP 249 + AOP 267 – AOP 222 – AOP 238 – AOP 250 – AOP 268	= ako je AOP 221 + AOP 237 + AOP 249 + AOP 267 – AOP 222 – AOP 238 – AOP 250 – AOP 268 ≥ 0, onda AOP 221 + AOP 237 + AOP 249 + AOP 267 – AOP 222 – AOP 238 – AOP 250 – AOP 268
POSLOVNI GUBITAK	270	= ako je AOP 221 + AOP 237 + AOP 249 + AOP 267 – AOP 222 – AOP 238 – AOP 250 – AOP 268 < 0, onda AOP 222 + AOP 238 + AOP 250 + AOP 268 – AOP 221 – AOP 237 – AOP 249 – AOP 267	= ako je AOP 221 + AOP 237 + AOP 249 + AOP 267 – AOP 222 – AOP 238 – AOP 250 – AOP 268 < 0, onda AOP 222 + AOP 238 + AOP 250 + AOP 268 – AOP 221 – AOP 237 – AOP 249 – AOP 267
E. PRIHODI I RASHODI OD PROMJENE VRIJEDNOSTI IMOVINE I OBAVEZA 1. Prihodi od promjene vrijednosti imovine i obveza	271	= AOP 272 + AOP 273 + AOP 274 + AOP 275 + AOP 276	= AOP 272 + AOP 273 + AOP 274 + AOP 275 + AOP 276
2. Rashodi od promjene vrijednosti imovine i obveza	277	= AOP 278 + AOP 279 + AOP 280 + AOP 281 + AOP 282	= AOP 278 + AOP 279 + AOP 280 + AOP 281 + AOP 282
DOBITAK PO OSNOVU PROMJENE VRIJEDNOSTI IMOVINE I OBEZA	283	= ako je AOP 271 – AOP 277 ≥ 0, onda AOP 271 – AOP 277	= ako je AOP 271 – AOP 277 ≥ 0, onda AOP 271 – AOP 277
GUBITAK PO OSNOVU PROMJENE VRIJEDNOSTI IMOVINE I OBEZA	284	= ako je AOP 271 – AOP 277 < 0, onda AOP 277 – AOP 271	= ako je AOP 271 – AOP 277 < 0, onda AOP 277 – AOP 271
DOBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	285	= ako je AOP 269 + AOP 283 – AOP 270 – AOP 284 ≥ 0, onda AOP 269 + AOP 283 – AOP 270 – AOP 284	= ako je AOP 269 + AOP 283 – AOP 270 – AOP 284 ≥ 0, onda AOP 269 + AOP 283 – AOP 270 – AOP 284
GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	286	= ako je AOP 269 + AOP 283 – AOP 270 – AOP 284 < 0, onda AOP 270 + AOP 284 – AOP 269 – AOP 283	= ako je AOP 269 + AOP 283 – AOP 270 – AOP 284 < 0, onda AOP 270 + AOP 284 – AOP 269 – AOP 283
DOBITAK POSLIJE POREZA	290	= ako je AOP 285 + AOP 288 – AOP 287 – AOP 289 ≥ 0, onda AOP 285 + AOP 288 – AOP 287 – AOP 289 ili = ako je AOP 288 – AOP 286 – AOP 287 – AOP 289 ≥ 0, onda AOP 288 – AOP 286 – AOP 287 – AOP 289	= ako je AOP 285 + AOP 288 – AOP 287 – AOP 289 ≥ 0, onda AOP 285 + AOP 288 – AOP 287 – AOP 289 ili = ako je AOP 288 – AOP 286 – AOP 287 – AOP 289 ≥ 0, onda AOP 288 – AOP 286 – AOP 287 – AOP 289
GUBITAK POSLIJE POREZA	291	= ako je AOP 286 + AOP 287 + AOP 289 – AOP 288 ≥ 0, onda AOP 286 + AOP 287 + AOP 289 – AOP 288 ili = ako je AOP 287 – AOP 289 – AOP 285 –	= ako je AOP 286 + AOP 287 + AOP 289 – AOP 288 ≥ 0, onda AOP 286 + AOP 287 + AOP 289 – AOP 288 ili = ako je AOP 287 – AOP 289 – AOP 285 –

		AOP 288 ≥ 0, onda AOP 287 + AOP 289 – AOP 285 – AOP 288	
G. OSTALI DOBICI I GUBICI U PERIODU 1. Dobici utvrđeni direktno u kapitalu	292	= AOP 293 + AOP 294 + AOP 295 + AOP 296 + AOP 297 + AOP 298	= AOP 293 + AOP 294 + AOP 295 + AOP 296 + AOP 297 + AOP 298
2. Gubici utvrđeni direktno u kapitalu	299	= AOP 300 + AOP 301 + AOP 302 + AOP 303 + AOP 304	= AOP 300 + AOP 301 + AOP 302 + AOP 303 + AOP 304
NETO DOBICI ILI NETO GUBICI PO OSNOVU OSTALOG UKUPNOG REZULTATA U PERIODU	305	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 292 – 299 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 299 – 292	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 292 – 299 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 299 – 292
H. POREZ NA DOBIT KOJI SE ODNOSI NA OSTALI UKUPAN REZULTAT	306		
OSTALI UKUPAN REZULTAT U PERIODU	307	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 305 – 306 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 305 + 306	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 305 – 306 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 305 + 306
UKUPNI NETO DOBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU	308	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 290 + 307 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 290 – 307	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 290 + 307 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 290 – 307
UKUPNI NETO GUBITAK U OBRACUNSKOM PERIODU	309	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 291 - 307 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 291 + 307	= ako je 292 – 299 ≥ 0 onda 291 - 307 ili = ako je 292 – 299 < 0 onda 291 + 307

Članak 42.

Provođenje računskih kontrola kod financijskog izvještaja Bilanca tijekom gotovine za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 5 i 6 u propisanom obrascu Bilanca tokova gotovine.

O P I S	AOP	Računske kontrole (operacije)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	4	5	6
NOVČANI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
<i>Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti</i>	312	= AOP 301 + AOP 302 + AOP 303 + AOP 304 + AOP 305 + AOP 306 + AOP 307 + AOP 308 + AOP 309 + AOP 310 + AOP 311	= AOP 301 + AOP 302 + AOP 303 + AOP 304 + AOP 305 + AOP 306 + AOP 307 + AOP 308 + AOP 309 + AOP 310 + AOP 311
NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
<i>Neto novčani tok iz ulagačkih aktivnosti</i>	327	= AOP 313 + AOP 314 + AOP 315 + AOP 316 + AOP 317 + AOP 318 + AOP 319 + AOP 320 + AOP 321 + AOP 322 + AOP 323 + AOP 324 + AOP 325 + AOP 326	= AOP 313 + AOP 314 + AOP 315 + AOP 316 + AOP 317 + AOP 318 + AOP 319 + AOP 320 + AOP 321 + AOP 322 + AOP 323 + AOP 324 + AOP 325 + AOP 326
NOVČANI TOKOVI OD			

AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
<i>Neto novčani tok od financijskih aktivnosti</i>	337	= AOP 328 + AOP 329 + AOP 330 + AOP 331 + AOP 332 + AOP 333 + AOP 334 + AOP 335 + AOP 336	= AOP 328 + AOP 329 + AOP 330 + AOP 331 + AOP 332 + AOP 333 + AOP 334 + AOP 335 + AOP 336
NETO PORAST novčanih sredstava i novčanih ekvivalenata (A+B+C)	338	= AOP 312 + AOP 327 + AOP 337	= AOP 312 + AOP 327 + AOP 337
Novčana sredstva i novčani	341	= AOP 338 + AOP 339 + AOP 340	= AOP 338 + AOP 339 + AOP 340

ekvivalenti na kraju perioda (4+5+6)			
--------------------------------------	--	--	--

Članak 43.

Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o promjenama na kapitalu podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 3 do 10 u propisanom obrascu izvještaja o promjenama na kapitalu za banke i druge financijske organizacije.

VRSTA PROMJENE NA KAPITALU	Oznaka za AOP	Računske kontrole (operacije)							
		Dionički kapital i udjeli u društvu sa ograničenom odgovornošću	Revalorizacijske rezerve (MRS 16 MRS 21 i MRS 38)	Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	Ostale rezerve (emisiona premija, zakonske i statutarne rezerve, zaštita gotovinskih tokova)	Akumulirana neraspoređena dobit / nepokriveni gubitak	UKUPNO (3+4+5+6+7)	MANJINSKI INTERES	UKUPNI KAPITAL (8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Stanje na dan 31.12.20xx. godine	901						=AOP 901 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 901 (stupac 8 + stupac 9)
2. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	902						=AOP 902 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 902 (stupac 8 + stupac 9)
3. Efekti ispravaka grešaka	903						=AOP 903 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 903 (stupac 8 + stupac 9)
4. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01.20xx. godine	904	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	=AOP 904 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 901 + AOP 902 + AOP 903	= AOP 904 (stupac 8 + stupac 9)
5. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	905						=AOP 905 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 905 (stupac 8 + stupac 9)
6. Nerealizirani dobiti/gubici po osnovu financijskih sredstava raspoloživih za prodaju	906						=AOP 906 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 906 (stupac 8 + stupac 9)
7. Tečajne razlike nastale prevođenjem financijskih izvještaja u drugu valutu	907						=AOP 907 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 907 (stupac 8 + stupac 9)
8. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	908						=AOP 908 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 908 (stupac 8 + stupac 9)
9. Neto dobiti/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	909						=AOP 909 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 +		= AOP 909 (stupac 8 + stupac 9)

							=stupac 6 + stupac 7)		
10. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	910						=AOP 910 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 910 (stupac 8 + stupac 9)
11. Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala	911						=AOP 911 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 911 (stupac 8 + stupac 9)
12. Stanje na dan 31.12.20xx. god.	912	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	=AOP 912 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911	= AOP 912 (stupac 8 + stupac 9)
13. Efekti promjena u računovodstvenim politikama	913						=AOP 913 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 913 (stupac 8 + stupac 9)
14. Efekti ispravaka grešaka	914						=AOP 914 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 914 (stupac 8 + stupac 9)
15. Ponovo iskazano stanje na dan 01.01. 20xx.	915	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	=AOP 915 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 912 + AOP 913 + AOP 914	= AOP 915 (stupac 8 + stupac 9)
16. Efekti revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava	916						=AOP 916 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 916 (stupac 8 + stupac 9)
17. Nerealizirani dobici/gubici po osnovu finansijskih sredstava rasp.za prodaju	917						=AOP 917 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 917 (stupac 8 + stupac 9)
18. Tečajne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u drugu valutu	918						=AOP 918 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 918 (stupac 8 + stupac 9)
19. Neto dobit/gubitak razdoblja iskazan u bilanci uspjeha	919						=AOP 919 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 919 (stupac 8 + stupac 9)
20. Neto dobici/gubici razdoblja priznati direktno u kapitalu	920						=AOP 920 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 920 (stupac 8 + stupac 9)
21. Objavljene dividende i drugi oblici raspodjele dobiti i pokriće gubitka	921						=AOP 921 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		= AOP 921 (stupac 8 + stupac 9)
22. Emisija dioničkog kapitala i	922						=AOP 922 (stupac 3 +		= AOP 922 (stupac 8 +

drugi oblici povećanja ili smanjenje osnovnog kapitala							stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)		stupac 9)
23. Stanje na dan _____.20xx. god.	923	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 923 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	= AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922	= AOP 923 (stupac 8 + stupac 9)

Članak 44.

Provođenje računskih kontrola kod obrasca Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji i polugodišnji obračun podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji i polugodišnji obračun za banke i druge financijske organizacije.

POZICIJA	AOP	Računske kontrole (operacije)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
Svega plaće i naknade	903	= AOP 901 + AOP 902	= AOP 901 + AOP 902
Svega doprinosi	907	= AOP 905 + AOP 906	= AOP 905 + AOP 906
Svega	908	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907
Svega	913	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912
Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti	914	= AOP 903 + AOP 909	= AOP 903 + AOP 909

Članak 45.

Provođenje logičkih kontrola kod financijskih izvještaja za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije podrazumijeva zadovoljenje odgovarajućih jednakosti i nejednakosti između pojedinih AOP pozicija i stupaca u propisanim obrascima za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije, kako je to navedeno u nastavku:

Logičke kontrole unutar bilance stanja za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost aktive i pasive – tekuća godina	Poslovna aktiva	AOP 048 (stupac 5)	=	Poslovna pasiva	AOP 151 (stupac 3)
Jednakost aktive i pasive – prethodna godina	Poslovna aktiva	AOP 048 (stupac 6)	=	Poslovna pasiva	AOP 151 (stupac 4)
Jednakost izvanbilančne aktive i pasive – tekuća godina	Izvanbilančna aktiva	AOP 049 (stupac 5)	=	Izvanbilančna pasiva	AOP 152 (stupac 3)
Jednakost izvanbilančne aktive i pasive – prethodna godina	Izvanbilančna aktiva	AOP 049 (stupac 6)	=	Izvanbilančna pasiva	AOP 152 (stupac 4)
Jednakost ukupne aktive i pasive – tekuća godina	Ukupna aktiva	AOP 050 (stupac 5)	=	Ukupna pasiva	AOP 153 (stupac 3)
Jednakost ukupne aktive i pasive – prethodna godina	Ukupna aktiva	AOP 050 (stupac 6)	=	Ukupna pasiva	AOP 153 (stupac 4)
Jednakost razlike	Tekuća	AOP 001	=	AOP 002 +	Tekuća

između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	sredstva i potraživanja	(stupac 3) – AOP 001 (stupac 4)		AOP 008 + AOP 011 + AOP 014 + AOP 018 + AOP 022 + AOP 030 + AOP 031 + AOP 032 + AOP 033 + AOP 034 (stupac 5)	sredstva i potraživanja
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Gotovina, gotovinski ekvivalenti, zlato i potraživanja iz operativnog poslovanja	AOP 002 (stupac 3) – AOP 002 (stupac 4)	=	AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 (stupac 5)	Gotovina, gotovinski ekvivalenti, zlato i potraživanja iz operativnog poslovanja
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Depoziti i krediti u domaćoj i stranoj valuti	AOP 008 (stupac 3) – AOP 008 (stupac 4)	=	AOP 009 + AOP 010 (stupac 5)	Depoziti i krediti u domaćoj i stranoj valuti
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Potraživanja za kamatu i naknadu, potraživanja po osnovi prodaje i druga potraživanja	AOP 011 (stupac 3) – AOP 011 (stupac 4)	=	AOP 012 + AOP 013 (stupac 5)	Potraživanja za kamatu i naknadu, potraživanja po osnovi prodaje i druga potraživanja
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Dani krediti i depoziti	AOP 014 (stupac 3) – AOP 014 (stupac 4)	=	AOP 015 + AOP 016 + AOP 017 (stupac 5)	Dani krediti i depoziti
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Vrijednosni papiri	AOP 018 (stupac 3) – AOP 018 (stupac 4)	=	AOP 019 + AOP 020 + AOP 021 (stupac 5)	Vrijednosni papiri
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Ostali plasmani i AVR	AOP 022 (stupac 3) – AOP 022 (stupac 4)	=	AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028 + AOP 029 (stupac 5)	Ostali plasmani i AVR
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	STALNA SREDSTVA	AOP 035 (stupac 3) – AOP 035 (stupac 4)	=	AOP 036 + AOP 041 (stupac 5)	STALNA SREDSTVA
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Stalna sredstva i ulaganja u nekretnine	AOP 036 (stupac 3) – AOP 036 (stupac 4)	=	AOP 037+ AOP 038 + AOP 039 + AOP 040 (stupac 5)	Stalna sredstva i ulaganja u nekretnine
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Nematerijalna sredstva	AOP 041 (stupac 3) – AOP 041 (stupac 4)	=	AOP 042+ AOP 043 + AOP 044 + AOP 045 + AOP 046 (stupac 5)	Nematerijalna sredstva
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Poslovna aktiva	AOP 048 (stupac 3) – AOP 048	=	AOP 001+ AOP 035 + AOP 047	Poslovna aktiva

stupcu 5		(stupac 4)		(stupac 5)	
Jednakost razlike između stupaca 3 i 4 sa zbrojem u stupcu 5	Ukupna aktiva	AOP 050 (stupac 3) – AOP 050 (stupac 4)	=	AOP 048+ AOP 049 (stupac 5)	Ukupna aktiva

Logičke kontrole unutar izvještaja o promjenama na kapitalu					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 904 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 901 + AOP 902 + AOP 903 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 904 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 901 + AOP 902 + AOP 903 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 912 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 912 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 904 + AOP 905 + AOP 906 + AOP 907 + AOP 908 + AOP 909 – AOP 910 + AOP 911 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 915 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 912 + AOP 913 + AOP 914 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 915 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 912 + AOP 913 + AOP 914 (stupac 10)	Ukupni kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 8	Kapital	AOP 923 (stupac 3 + stupac 4 + stupac 5 + stupac 6 + stupac 7)	=	AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922 (stupac 8)	Kapital
Jednakost zbrojeva po redcima i stupcima u stupcu 10	Ukupni kapital	AOP 923 (stupac 8 + stupac 9)	=	AOP 915 + AOP 916 + AOP 917 + AOP 918 + AOP 919 + AOP 920 – AOP 921 + AOP 922 (stupac 10)	Ukupni kapital

Logičke kontrole između bilance stanja i bilence tokova gotovine za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije					
Bilanca stanja za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije		Bilanca tokova gotovine za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije			
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazane gotovine – tekuća godina	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	AOP 003 (stupac 5) + AOP 005 (stupac 5)	=	AOP 341 (stupac 5)	Novčana sredstva i novčani ekvivalenti na kraju razdoblja
Kontrola iskazane gotovine	Gotovina i gotovinski ekvivalenti	AOP 003 (stupac 6) + AOP 005	=	AOP 341 (stupac 6)	Novčana sredstva i novčani

– prethodna godina*		(stupac 6)			ekvivalenti na kraju razdoblja
---------------------	--	------------	--	--	--------------------------------

* Logička kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja društava za osiguranje i izvještaja o tokovima gotovine društava za osiguranje (izravna i neizravna metoda) primjenjuje se isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

Logičke kontrole između bilance stanja i izvještaja o promjenama na kapitalu za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije					
Bilanca stanja za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije			Izvještaj o promjenama na kapitalu		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija*	Stavka
Kontrola iskazanog ukupnog kapitala – tekuća godina	Kapital	AOP 125 (stupac 5)	=	AOP 923 (stupac 10)	Ukupni kapital
Kontrola iskazanog ukupnog kapitala – prethodna godina	Kapital	AOP 125 (stupac 6)	=	AOP 915 (stupac 10)	Ukupni kapital

Logičke kontrole između bilance uspjeha i izvještaja o promjenama na kapitalu za poduzeća					
Bilanca uspjeha			Izvještaj o promjenama na kapitalu		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazane dobiti / gubitka – tekuća godina	Dobitak / gubitak posije poreza	AOP 290 (stupac 3) – AOP 291 (stupac 3)	=	AOP 919 (stupac 7)	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha
Kontrola iskazane dobiti / gubitka – prethodna godina*	Dobitak / gubitak posije poreza	AOP 290 (stupac 4) – AOP 291 (stupac 4)	=	AOP 908 (stupac 7)	Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha

* Logička kontrola iskazane dobiti / gubitka u prethodnoj godini između bilance uspjeha i izvještaja o promjenama u kapitalu koji se primjenjuju isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

Logičke kontrole između bilance uspjeha i posebnog izvještaja o podacima o plaćama i broju zaposlenih za sve pravne osobe koje vode knjigovodstvo sukladno kontnom okviru za banke i druge financijske organizacije					
Bilanca uspjeha			Posebni izvještaj o podacima o plaćama i broju zaposlenih		
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Kontrola iskazanog broja zaposlenih na bazi sati rada – tekuća godina	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada	AOP 314 (stupac 3)	=	AOP 915 (stupac 5)	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada
Kontrola iskazanog broja zaposlenih na bazi sati rada – prethodna godina	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada	AOP 314 (stupac 4)	=	AOP 915 (stupac 4)	Prosječan broj uposlenih na temelju sati rada

DIO SEDMI - RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE FINANCIJSKIH I OSTALIH IZVJEŠTAJA ZA PRORAČUN I PRORAČUNSKE KORISNIKE

Članak 46.

Računska i logička kontrola financijskih izvještaja za proračun i proračunske korisnike podrazumijeva provođenje odgovarajućih kontrolnih aktivnosti na financijskim izvještajima koje proračun i proračunski korisnici predaju u propisanoj formi

(elektronski oblik propisanih obrazaca) koji obuhvaća sljedeće izvještaje:

- Bilanca stanja,
- Račun prihoda i rashoda,
- Izvrješće o kapitalnim izdacima i financiranju,
- Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih.

Članak 47.

- Kod svih obrazaca financijskih i ostalih izvještaja za proračun i proračunske korisnike unos podataka na pojedine pozicije financijskih izvještaja vrši se primjenom cijelih brojeva, bez decimala.
- Izuzetno, u stupcu 6 u Bilanci stanja, Račun prihoda i rashoda i u Izvrješću o kapitalnim izdacima i financiranju, te u stupcu 6 i 7 u obrascu Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna, unos podataka vrši se primjenom decimalnih brojeva.
- U svim AOP pozicijama sljedećih izvještaja za proračun i proračunske korisnike:
 - Bilanca stanja,
 - Račun prihoda i rashoda,
 - Izvrješće o kapitalnim izdacima i financiranju,
 - Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih
 postoji ograničenje negativnosti koje podrazumijeva nemogućnost iskazivanja negativnih iznosa.

Članak 48.

Provođenje računskih kontrola kod bilance stanja za proračun i proračunske korisnike (Obrazac BS) podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4, 5 i 6 u propisanom obrascu bilance stanja za proračun i proračunske korisnike.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)		Računska kontrola (operacija)
		tekuća godina	prethodna godina	
2	3	4	5	6
A. GOTOVINA, KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA I ZALIHE	001	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009	= stupac 4/stupac 5x100
Novčana sredstva i plemeniti metali	002			= stupac 4/stupac 5x100
Vrijednosni papiri	003			= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročna potraživanja	004			= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročni plasmani	005			= stupac 4/stupac 5x100
Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	006			= stupac 4/stupac 5x100
Zalihe materijala i robe	007			= stupac 4/stupac 5x100
Zalihe sitnog inventara	008			= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročna razgraničenja	009			= stupac 4/stupac 5x100
B. STALNA SREDSTVA	010	= AOP 013 + AOP 016 + AOP 019 + AOP 020	= AOP 013 + AOP 016 + AOP 019 + AOP 020	= stupac 4/stupac 5x100
Stalna sredstva	011			= stupac 4/stupac 5x100
Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	012			= stupac 4/stupac 5x100
Neotpisana vrijednost stalnih	013	= AOP 011 - AOP 012	= AOP 011 - AOP 012	= stupac 4/stupac 5x100

sredstava				= stupac 4/stupac 5x100
Dugoročni plasmani	014			= stupac 4/stupac 5x100
Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana	015			= stupac 4/stupac 5x100
Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana	016	= AOP 014 - AOP 015	= AOP 014 - AOP 015	= stupac 4/stupac 5x100
Vrijednosni papiri	017			= stupac 4/stupac 5x100
Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira	018			= stupac 4/stupac 5x100
Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira	019	= AOP 017 - AOP 018	= AOP 017 - AOP 018	= stupac 4/stupac 5x100
Dugoročna razgraničenja	020			= stupac 4/stupac 5x100
UKUPNA AKTIVA	021	= AOP 001 + AOP 010	= AOP 001 + AOP 010	= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročne obveze i razgraničenja	022	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025 + AOP 026 + AOP 027 + AOP 028	= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročne tekuće obveze	023			= stupac 4/stupac 5x100
Obveze po osnovu vrijednosnih papira	024			= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročni krediti i zajmovi	025			= stupac 4/stupac 5x100
Obveze prema djeelatnicima	026			= stupac 4/stupac 5x100
Financijski i obračunski odnosi sa drugim povezanim jedinicama	027			= stupac 4/stupac 5x100
Kratkoročna razgraničenja	028			= stupac 4/stupac 5x100
Dugoročne obveze i razgraničenja	029	= AOP 030 + AOP 031 + AOP 032	= AOP 030 + AOP 031 + AOP 032	= stupac 4/stupac 5x100
Dugoročni krediti i zajmovi	030			= stupac 4/stupac 5x100
Ostale dugoročne obveze	031			= stupac 4/stupac 5x100
Dugoročna razgraničenja	032			= stupac 4/stupac 5x100
Izvori stalnih sredstava	033	= AOP 034 + AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 - AOP 038	= AOP 034 + AOP 035 + AOP 036 + AOP 037 - AOP 038	= stupac 4/stupac 5x100
Izvori stalnih sredstava	034			= stupac 4/stupac 5x100
Ostali izvori sredstava	035			= stupac 4/stupac 5x100
Izvori sredstava rezervi	036			= stupac 4/stupac 5x100
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	037			= stupac 4/stupac 5x100
Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima	038			= stupac 4/stupac 5x100
UKUPNA PASIVA	039	= AOP 022 + AOP 029 + AOP 033	= AOP 022 + AOP 029 + AOP 033	= stupac 4/stupac 5x100

Članak 49.

Provođenje računskih kontrola kod financijskog izvještaja računa dobiti i gubitka za proračun i proračunske korisnike (Obrazac PR) podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih

operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4, 5 i 6 u propisanom obrascu računa prihoda i rashoda za proračun i proračunske korisnike.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)		Računska kontrola (operacija)
		tekuća godina		
2	3	4	5	6
RASHODI	100	= AOP 101 + AOP 125	= AOP 101 + AOP 125	= stupac 4/stupac 5x100
Tekući rashodi	101	= AOP 102 + AOP 105 + AOP 106 + AOP 116 + AOP 133	= AOP 102 + AOP 105 + AOP 106 + AOP 116 + AOP 133	= stupac 4/stupac 5x100
Plaće i naknade troškova uposlenih	102	= AOP 103 + AOP 104	= AOP 103 + AOP 104	= stupac 4/stupac 5x100
Bruto plaće i naknade	103			= stupac 4/stupac 5x100
Naknade troškova uposlenih	104			= stupac 4/stupac 5x100
Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	105			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge	106	= AOP 107 + AOP 108 + AOP 109 + AOP 110 + AOP 111 + AOP 112 + AOP 113 + AOP 114 + AOP 115	= AOP 107 + AOP 108 + AOP 109 + AOP 110 + AOP 111 + AOP 112 + AOP 113 + AOP 114 + AOP 115	= stupac 4/stupac 5x100
Putni troškovi	107			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za energiju	108			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	109			= stupac 4/stupac 5x100
Nabavka materijala i sitnog inventara	110			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za usluge prevoza i goriva	111			= stupac 4/stupac 5x100
Unajmljivanje imovine, opreme i nem. imovine	112			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za tekuće održavanje	113			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	114			= stupac 4/stupac 5x100
Ugovorene i druge posebne usluge	115			= stupac 4/stupac 5x100
Tekući transferi i drugi tekući rashodi	116	= AOP 117 + AOP 118 + AOP 119 + AOP 120 + AOP 121 + AOP 122 + AOP 123 + AOP 124	= AOP 117 + AOP 118 + AOP 119 + AOP 120 + AOP 121 + AOP 122 + AOP 123 + AOP 124	= stupac 4/stupac 5x100
Tekući transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	117			= stupac 4/stupac 5x100
Tekući transferi pojedincima	118			= stupac 4/stupac 5x100
Tekući transferi neprofitnim organizacijama	119			= stupac 4/stupac 5x100
Subvencije javnim poduzećima	120			= stupac 4/stupac 5x100
Subvencije privatnim poduzećima i poduzeticima	121			= stupac 4/stupac 5x100
Subvencije financijskim institucijama	122			= stupac 4/stupac 5x100
Tekući transferi u inozemstvo	123			= stupac 4/stupac 5x100
Drugi tekući	124			= stupac

transferi				4/stupac 5x100
Kapitalni transferi	125	= AOP 126 + AOP 127 + AOP 128 + AOP 129 + AOP 130 + AOP 131 + AOP 132	= AOP 126 + AOP 127 + AOP 128 + AOP 129 + AOP 130 + AOP 131 + AOP 132	= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti i fondovima	126			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi pojedincima	127			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	128			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi javnim poduzećima	129			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi privatnim poduzećima i poduzeticima	130			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi financijskim institucijama	131			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi u inozemstvo	132			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za kamate	133	= AOP 134 + AOP 135 + AOP 136 + AOP 137	= AOP 134 + AOP 135 + AOP 136 + AOP 137	= stupac 4/stupac 5x100
Kamate na pozajmice primljene kroz državu	134			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za inostrane kamate	135			= stupac 4/stupac 5x100
Kamate na domaće pozajmljivanje	136			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za kamate vezane za dug po izdatim garancijama	137			= stupac 4/stupac 5x100
PRIHODI	138	= AOP 139 + AOP 154 + AOP 172	= AOP 139 + AOP 154 + AOP 172	= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od poreza	139	= AOP 140 + AOP 144 + AOP 145 + AOP 146 + AOP 147 + AOP 151 + AOP 152 + AOP 153	= AOP 140 + AOP 144 + AOP 145 + AOP 146 + AOP 147 + AOP 151 + AOP 152 + AOP 153	= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na dobit pojedinaca i poduzeća	140	= AOP 141 + AOP 142 + AOP 143	= AOP 141 + AOP 142 + AOP 143	= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)	141			= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na dobit poduzeća	142			= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na dobit banaka i drugih finan. organizacija društava i reosiguranja imovine i lica, pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća	143			= stupac 4/stupac 5x100
Doprinosi za socijalnu zaštitu	144			= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na plaće i radnu snagu	145			= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na imovinu	146			= stupac 4/stupac 5x100
Domaći porezi na dobra i usluge (zaostale obaveze na osnovu poreza na promet dobara i usluga)	147	= AOP 148 + AOP 149 + AOP 150	= AOP 148 + AOP 149 + AOP 150	= stupac 4/stupac 5x100

Porezi na prodaju dobara i usluga, ukupni promet ili dodanu	148			= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na promet posebnih usluga	149			= stupac 4/stupac 5x100
Ostali porezi na promet proizvoda i usluga (zaostale obaveze)	150			= stupac 4/stupac 5x100
Porezi na dohodak	151			= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od indirektnih poreza	152			= stupac 4/stupac 5x100
Ostali porezi	153			= stupac 4/stupac 5x100
Neporezni prihodi	154	= AOP 155 + AOP 163 + AOP 171	= AOP 155 + AOP 163 + AOP 171	= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika	155	= AOP 156 + AOP 157 + AOP 158 + AOP 159 + AOP 160 + AOP 161 + AOP 162	= AOP 156 + AOP 157 + AOP 158 + AOP 159 + AOP 160 + AOP 161 + AOP 162	= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od nefinancijskih javnih preduzeća i financijskih javnih	156			= stupac 4/stupac 5x100
Ostali prihodi od imovine	157			= stupac 4/stupac 5x100
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	158			= stupac 4/stupac 5x100
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu	159			= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	160			= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od privatizacije	161			= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdatu garanciju	162			= stupac 4/stupac 5x100
Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga	163	= AOP 164 + AOP 165 + AOP 166 + AOP 167 + AOP 168 + AOP 169 + AOP 170	= AOP 164 + AOP 165 + AOP 166 + AOP 167 + AOP 168 + AOP 169 + AOP 170	= stupac 4/stupac 5x100
Administrativne takse	164			= stupac 4/stupac 5x100
Sudske takse	165			= stupac 4/stupac 5x100
Komunalne naknade i takse	166			= stupac 4/stupac 5x100
Ostale proračun naknade i takse	167			= stupac 4/stupac 5x100
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima	168			= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihod)	169			= stupac 4/stupac 5x100
Neplanirane uplate-prihodi	170			= stupac 4/stupac 5x100
Novčane kazne (neporeske prirode)	171			= stupac 4/stupac 5x100
Primljeni transferi (transferi i donacije)	172	= AOP 173 + AOP 175 + AOP 177 + AOP 179 + AOP 185	= AOP 173 + AOP 175 + AOP 177 + AOP 179 + AOP 185	= stupac 4/stupac 5x100

Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	173	= AOP 174	= AOP 174	= stupac 4/stupac 5x100
Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	174			= stupac 4/stupac 5x100
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti	175	= AOP 176	= AOP 176	= stupac 4/stupac 5x100
Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	176			= stupac 4/stupac 5x100
Dotacije	177	= AOP 178	= AOP 178	= stupac 4/stupac 5x100
Dotacije	178			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi	179	= AOP 180 + AOP 182	= AOP 180 + AOP 182	= stupac 4/stupac 5x100
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	180			= stupac 4/stupac 5x100
Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	181			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti	182	= AOP 183 + AOP 184	= AOP 183 + AOP 184	= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova	183			= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni transferi od nevladinih izvora	184			= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi po osnovu zaostalih obveza	185	= AOP 186	= AOP 186	= stupac 4/stupac 5x100
Prihodi po osnovu zaostalih obveza	186			= stupac 4/stupac 5x100
VIŠAK PRIHODA NA RASHODIMA	187	Ako je AOP 138 – AOP 100 ≥ 0, onda AOP 138 – AOP 100	Ako je AOP 138 – AOP 100 ≥ 0, onda AOP 138 – AOP 100	= stupac 4/stupac 5x100
VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	188	Ako je AOP 138 – AOP 100 < 0, onda AOP 100 – AOP 138	Ako je AOP 138 – AOP 100 < 0, onda AOP 100 – AOP 138	= stupac 4/stupac 5x100

Članak 50.

Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o kapitalnim izdacima i financiranju za proračun i proračunske korisnike (Obrazac KIF) podrazumijevaju provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4, 5 i 6 u propisanom obrascu izvještaja o kapitalnim izdacima i financiranju za proračun i proračunske korisnike.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)		Računska kontrola (operacija)
		Tekuća godina	Prethodna godina	
2	3	4	5	6
KAPITALNI IZDATCI	500	= AOP 501 + AOP 508 + AOP 516	= AOP 501 + AOP 508 + AOP 516	= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za nabavu stalnih sredstava	501	= AOP 502 + AOP 503 + AOP 504 + AOP 505 + AOP 506 + AOP 507	= AOP 502 + AOP 503 + AOP 504 + AOP 505 + AOP 506 + AOP 507	= stupac 4/stupac 5x100
Nabava	502			= stupac

zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada				4/stupac 5x100
Nabava građevina	503			= stupac 4/stupac 5x100
Nabava opreme	504			= stupac 4/stupac 5x100
Nabava ostalih stalnih sredstava	505			= stupac 4/stupac 5x100
Nabava stalnih sredstava u obliku prava	506			= stupac 4/stupac 5x100
Rekonstrukcija i investicijsko održavanje	507			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za financijsku imovinu	508	= AOP 509 + AOP 510 + AOP 511 + AOP 512 + AOP 513 + AOP 514 + AOP 515	= AOP 509 + AOP 510 + AOP 511 + AOP 512 + AOP 513 + AOP 514 + AOP 515	= stupac 4/stupac 5x100
Pozajmljivanja drugim razinama vlasti	509			= stupac 4/stupac 5x100
Pozajmljivanja pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima	510			= stupac 4/stupac 5x100
Pozajmljivanja javnim poduzećima	511			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća	512			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima	513			= stupac 4/stupac 5x100
Ostala domaća pozajmljivanja	514			= stupac 4/stupac 5x100
Pozajmljivanja u inozemstvu	515			= stupac 4/stupac 5x100
Izdaci za otplate dugova	516	= AOP 517 + AOP 518 + AOP 519 + AOP 520 + AOP 521 + AOP 522	= AOP 517 + AOP 518 + AOP 519 + AOP 520 + AOP 521 + AOP 522	= stupac 4/stupac 5x100
Otplate dugova primljenih kroz državu	517			= stupac 4/stupac 5x100
Vanjske otplate	518			= stupac 4/stupac 5x100
Otplate domaćeg pozajmljivanja	519			= stupac 4/stupac 5x100
Otplate unutarnjeg duga	520			= stupac 4/stupac 5x100
Otplate duga po danim garancijama	521			= stupac 4/stupac 5x100
Otkup duga	522			= stupac 4/stupac 5x100
IZVORI FINANCIRANJA	523	= AOP 524 + AOP 528 + AOP 536 + AOP 540	= AOP 524 + AOP 528 + AOP 536 + AOP 540	= stupac 4/stupac 5x100
Kapitalni	524	= AOP 525 + AOP	= AOP 525 + AOP	= stupac

primici od prodaje stalnih sredstava		526 + AOP 527	526 + AOP 527	4/stupac 5x100
Primici od prodaje stalnih sredstava	525			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od prodaje federalnih robnih rezervi	526			= stupac 4/stupac 5x100
Ostali kapitalni primici	527			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od financijske imovine	528	= AOP 529 + AOP 530 + AOP 531 + AOP 532 + AOP 533 + AOP 534 + AOP 535	= AOP 529 + AOP 530 + AOP 531 + AOP 532 + AOP 533 + AOP 534 + AOP 535	= stupac 4/stupac 5x100
Primljene otplate od pozajmljivanja drugim razinama vlasti	529			= stupac 4/stupac 5x100
Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama	530			= stupac 4/stupac 5x100
Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima	531			= stupac 4/stupac 5x100
Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama javnih poduzeća	532			= stupac 4/stupac 5x100
Primitak sredstava na temelju učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima	533			= stupac 4/stupac 5x100
Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja	534			= stupac 4/stupac 5x100
Primljene otplate od pozajmljivanja u inozemstvo	535			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od dugoročnog zaduživanja	536	= AOP 537 + AOP 538 + AOP 539	= AOP 537 + AOP 538 + AOP 539	= stupac 4/stupac 5x100
Zajmovi primljeni kroz državu	537			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od inozemnog zaduživanja	538			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od domaćeg zaduživanja	539			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od kratkoročnog zaduživanja	540	= AOP 541 + AOP 542 + AOP 543	= AOP 541 + AOP 542 + AOP 543	= stupac 4/stupac 5x100
Zajmovi primljeni kroz državu	541			= stupac 4/stupac 5x100
Primici od inozemnog zaduživanja	542			= stupac 4/stupac 5x100
Primitci od domaćeg zaduživanja	543			= stupac 4/stupac 5x100

Članak 51.

Provođenje računskih kontrola kod obrasca Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji i polugodišnji obračun podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji i polugodišnji obračun za proračun i proračunske korisnike.

POZICIJA A	AOP	Računske kontrole (operacije)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
UKUPNO	901	= AOP 902 + AOP 909 + AOP 914	= AOP 902 + AOP 909 + AOP 914
Bruto plaće i naknade plaća	902	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 905	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 905
Doprinosi na teret uposlenih	905	= AOP 906 + AOP 907 + AOP 908	= AOP 906 + AOP 907 + AOP 908
Doprinosi poslodavca	909	= AOP 910 + AOP 911 + AOP 912 + AOP 913	= AOP 910 + AOP 911 + AOP 912 + AOP 913

Članak 52.

Provođenje logičkih kontrola kod financijskih izvještaja za proračun i proračunske korisnike podrazumijeva zadovoljenje odgovarajućih jednakosti i nejednakosti između pojedinih AOP pozicija i stupaca u propisanim obrascima za proračun i proračunske korisnike, kako je to navedeno u nastavku:

Logičke kontrole unutar bilance stanja za proračun i proračunske korisnike					
Naziv logičke kontrole	Stavka	AOP pozicija	Logička funkcija	AOP pozicija	Stavka
Jednakost ukupne aktive i pasive – tekuća godina	Svega aktiva	AOP 021 (stupac 4)	=	AOP 039 (stupac 4)	Svega pasiva
Jednakost ukupne aktive i pasive – prethodna godina	Svega aktiva	AOP 021 (stupac 5)	=	AOP 039 (stupac 5)	Svega pasiva

DIO OSMI - RAČUNSKE I LOGIČKE KONTROLE FINANCIJSKIH I OSTALIH IZVJEŠTAJA ZA INVESTICIJSKE FONDOVE

Članak 53.

Računska i logička kontrola financijskih izvještaja za investicijske fondove (u daljem tekstu: fond) podrazumijeva provođenje odgovarajućih kontrolnih aktivnosti na financijskim izvještajima koje investicijski fondovi predaju u propisanoj formi (elektronski oblik propisanih obrazaca) koji obuhvaća sljedeće izvještaje:

- Bilanca stanja fonda – izvještaj o financijskom položaju,
- Bilanca uspjeha fonda – izvještaj o ukupnom rezultatu,
- Izvještaj o promjenama neto imovine fonda,
- Izvještaj o gotovinskim tokovima fonda – izvještaj o tokovima gotovine,
- Posebni podaci o plaćama i broju uposlenih.

Članak 54.

- Kod svih obrazaca financijskih i ostalih izvještaja za fondove unos podataka na pojedine pozicije financijskih izvještaja vrši se primjenom cijelih brojeva, bez decimala.
- Izuzetno, u stupcu 5 u izvještaju o gotovinskim tokovima fonda – izvještaj o tokovima gotovine, unos podataka vrši se primjenom decimalnih brojeva.

Članak 55.

Provođenje računskih kontrola kod bilance stanja za fondove podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu bilance stanja za fondove.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
UKUPNA IMOVINA	001	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 010 + AOP 019 + AOP 020	= AOP 002 + AOP 003 + AOP 010 + AOP 019 + AOP 020
Ulaganja fonda	003	= AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009	= AOP 004 + AOP 005 + AOP 006 + AOP 007 + AOP 008 + AOP 009
Potraživanja	010	= AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018	= AOP 011 + AOP 012 + AOP 013 + AOP 014 + AOP 015 + AOP 016 + AOP 017 + AOP 018
OBVEZE	021	= AOP 022 + AOP 026 + AOP 031 + AOP 034 + AOP 037 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042	= AOP 022 + AOP 026 + AOP 031 + AOP 034 + AOP 037 + AOP 040 + AOP 041 + AOP 042
Obveze iz poslovanja fonda	022	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025	= AOP 023 + AOP 024 + AOP 025
Obveze po osnovu troškova poslovanja	026	= AOP 027 + AOP 028 + AOP 029 + AOP 030	= AOP 027 + AOP 028 + AOP 029 + AOP 030
Obveze prema društvu za upravljanje	031	= AOP 032 + AOP 033	= AOP 032 + AOP 033
Kratkoročne financijske obveze	034	= AOP 035 + AOP 036	= AOP 035 + AOP 036
Dugoročne obveze	037	= AOP 038 + AOP 039	= AOP 038 + AOP 039
NETO IMOVINA FONDA	043	= AOP 001 - 021	= AOP 001 - 021
KAPITAL	044	= AOP 045 + AOP 048 + AOP 051 + AOP 056 + AOP 059 - AOP 062 + AOP 065	= AOP 045 + AOP 048 + AOP 051 + AOP 056 + AOP 059 - AOP 062 + AOP 065
Osnovni kapital	045	= AOP 046 + AOP 047	= AOP 046 + AOP 047
Kapitalne rezerve	048	= AOP 049 + AOP 050	= AOP 049 + AOP 050
Revalorizacijske rezerve	051	= AOP 052 + AOP 053 + AOP 054 + AOP 055	= AOP 052 + AOP 053 + AOP 054 + AOP 055
Rezerve iz dobiti	056	= AOP 057 + AOP 058	= AOP 057 + AOP 058
Neraspoređena dobit	059	= AOP 060 + AOP 061	= AOP 060 + AOP 061
Nepokriveni gubitak	062	= AOP 063 + AOP 064	= AOP 063 + AOP 064
Nerealizirani dobit / gubitak	065	= AOP 066 + AOP 067	= AOP 066 + AOP 067
NETO IMOVINA PO UDJELU / DIONICI	069	= AOP 043 / AOP 068	= AOP 043 / AOP 068

Članak 56.

Provođenje računskih kontrola kod bilance uspjeha fonda – izvještaj o ukupnom rezultatu podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu bilance uspjeha fonda – izvještaj o ukupnom rezultatu.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
Poslovni prihodi	202	= AOP 203 + AOP 204 + AOP 205 + AOP 206	= AOP 203 + AOP 204 + AOP 205 + AOP 206
Realizirana dobit	207	= AOP 208 + AOP 209 + AOP 210 + AOP 211	= AOP 208 + AOP 209 + AOP 210 + AOP 211
Poslovni rashodi	212	= AOP 213 + AOP 214 + AOP 215 + AOP 216 + AOP 217 + AOP 218 + AOP 219 + AOP 220	= AOP 213 + AOP 214 + AOP 215 + AOP 216 + AOP 217 + AOP 218 + AOP 219 + AOP 220
Realizirani gubitak	221	= AOP 222 + AOP 223 + AOP 224 + AOP 225	= AOP 222 + AOP 223 + AOP 224 + AOP 225
Realizirana dobit	226	Ako je AOP 202 + AOP 207 - AOP 212 - AOP 221 ≥ 0, 221 ≥ 0,	Ako je AOP 202 + AOP 207 - AOP 212 - AOP 221 ≥ 0, Onda AOP 202 + AOP 207 -

		Onda AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221	AOP 212 – AOP 221
Realizirani gubitak	227	Ako je AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221 < 0, Onda AOP 212 + AOP 221 – AOP 202 – AOP 207	Ako je AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221 < 0, Onda AOP 212 + AOP 221 – AOP 202 – AOP 207
Financijski prihodi	228	= AOP 229 + AOP 230	= AOP 229 + AOP 230
Financijski rashodi	231	= AOP 232 + AOP 233	= AOP 232 + AOP 233
Ralizirana dobit prije oporezivanja	234	Ako je AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221 ≥ 0, onda AOP 226 + AOP 228 – AOP 231	Ako je AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221 ≥ 0, onda AOP 226 + AOP 228 – AOP 231
Realizirani gubitak prije oporezivanja	235	Ako je AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221 < 0, onda AOP 227 + AOP 231 – AOP 228	Ako je AOP 202 + AOP 207 – AOP 212 – AOP 221 < 0, onda AOP 227 + AOP 231 – AOP 228
Tekući odloženi porez na dobit	236	= AOP 237 + AOP 238 – AOP 239	= AOP 237 + AOP 238 – AOP 239
Ralizirana dobit poslije oporezivanja	240	= Ako je AOP 234 - AOP 235 - AOP 237 - AOP 238 + AOP 239 ≥ 0, onda AOP 234 - AOP 235 - AOP 237 - AOP 238 + AOP 239	= Ako je AOP 234 - AOP 235 - AOP 237 - AOP 238 + AOP 239 ≥ 0, onda AOP 234 - AOP 235 - AOP 237 - AOP 238 + AOP 239
Realizirani gubitak poslije oporezivanja	241	= Ako je AOP 234 - AOP 235 - AOP 237 - AOP 238 + AOP 239 < 0, onda AOP 235 - AOP 234 + AOP 237 + AOP 238 - AOP 239	= Ako je AOP 234 - AOP 235 - AOP 237 - AOP 238 + AOP 239 < 0, onda AOP 235 - AOP 234 + AOP 237 + AOP 238 - AOP 239
Nerealizirani dobiti	242	= AOP 243 + AOP 244 + AOP 245 + AOP 246 AOP 247 + AOP 248	= AOP 243 + AOP 244 + AOP 245 + AOP 246 AOP 247 + AOP 248
Nerealizirani gubici	249	= AOP 250 + AOP 251 + AOP 252 + AOP 253 AOP 254 + AOP 255	= AOP 250 + AOP 251 + AOP 252 + AOP 253 AOP 254 + AOP 255
Ukupna nerealizirana dobit	256	= Ako je AOP 242 - AOP 249 ≥ 0, onda AOP 242 - AOP 249	= Ako je AOP 242 - AOP 249 ≥ 0, onda AOP 242 - AOP 249
Ukupni nerealizirani gubitak	257	= Ako je AOP 242 - AOP 249 < 0, onda AOP 249 - AOP 242	= Ako je AOP 242 - AOP 249 < 0, onda AOP 249 - AOP 242
Povećanje neto imovine fonda	258	Ako je AOP 240 - AOP 241 + AOP 256 – AOP 257 ≥ 0, onda AOP 240 - AOP 241 + AOP 256 – AOP 257	Ako je AOP 240 - AOP 241 + AOP 256 – AOP 257 ≥ 0, onda AOP 240 - AOP 241 + AOP 256 – AOP 257
Smanjenje neto imovine fonda	259	Ako je AOP 240 - AOP 241 + AOP 256 – AOP 257 < 0, onda AOP 241 - AOP 240 + AOP 257 – AOP 256	Ako je AOP 240 - AOP 241 + AOP 256 – AOP 257 < 0, onda AOP 241 - AOP 240 + AOP 257 – AOP 256

Članak 57.

Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o promjenama neto imovine fonda podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 4 i 5 u propisanom obrascu izvještaja o promjenama neto imovine investicijskog fonda.

OPIS	AOP	Računska kontrola (operacija)	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
Povećanje (smanjenje) neto imovine od poslovanja Fonda	301	= AOP 302 + AOP 303 + AOP 304 + AOP 305 + AOP 306	= AOP 302 + AOP 303 + AOP 304 + AOP 305 + AOP 306
Povećanje neto imovine po osnovu transakcija sa	307	= AOP 308 - AOP 309	= AOP 308 - AOP 309

udjelima / dionicama fonda			
Ukupno povećanje (smanjenje) neto imovine fonda	310	= AOP 301 + AOP 308 - AOP 309	= AOP 301 + AOP 308 - AOP 309

Članak 58.

Provođenje računskih kontrola kod izvještaja o gotovinskim tijekovima fonda – izvještaj o tijekovima gotovine podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima 3, 4 i 5 u propisanom obrascu izvještaja o gotovinskim tijekovima fonda – izvještaj o tijekovima gotovine.

POZICIJA	AOP	Računska kontrola (operacija)		Indeks
		Tekuća godina	Prethodna godina	
1	2	3	4	5
I Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti	401	= AOP 402 + AOP 403 + AOP 404 + AOP 405 + AOP 406	= AOP 402 + AOP 403 + AOP 404 + AOP 405 + AOP 406	= stupac 3 / stupac 4 x 100
1. Prilivi po osnovu prodaje ulaganja	402			= stupac 3 / stupac 4 x 100
2. Prilivi po osnovu dividendi	403			= stupac 3 / stupac 4 x 100
3. Prilivi po osnovu kamata	404			= stupac 3 / stupac 4 x 100
4. Prilivi po osnovi depozita	405			= stupac 3 / stupac 4 x 100
5. Ostali prilivi od operativnih aktivnosti	406			= stupac 3 / stupac 4 x 100
II Odlivi gotovine iz operativnih aktivnosti	407	= AOP 408 + AOP 409 + AOP 410 + AOP 411 + AOP 412 + AOP 413 + AOP 414 + AOP 415 + AOP 416 + AOP 417 + AOP 418	= AOP 408 + AOP 409 + AOP 410 + AOP 411 + AOP 412 + AOP 413 + AOP 414 + AOP 415 + AOP 416 + AOP 417 + AOP 418	= stupac 3 / stupac 4 x 100
1. Odlivi po osnovu ulaganja	408			= stupac 3 / stupac 4 x 100
2. Odlivi po osnovu ulaganja u vrijednosne papire	409			= stupac 3 / stupac 4 x 100
3. Odlivi po osnovu ostalih ulaganja	410			= stupac 3 / stupac 4 x 100
4. Odlivi po osnovu naknada društvu za upravljanje	411			= stupac 3 / stupac 4 x 100
5. Odlivi po osnovu rashoda za kamate	412			= stupac 3 / stupac 4 x 100
6. Odlivi po osnovu troškova kupovine i prodaje	413			= stupac 3 / stupac 4 x 100
7. Odlivi po osnovu naknade eksternom revizoru	414			= stupac 3 / stupac 4 x 100
8. Odlivi po osnovu troškova banke depozitara	415			= stupac 3 / stupac 4 x 100
9. Odlivi po osnovu ostalih rashoda iz operativnosti	416			= stupac 3 / stupac 4 x 100

10. Odlivi po osnovu poreza na dobit	417			= stupac 3 / stupac 4 x 100
11. Odlivi po osnovu ostalih rashoda	418			= stupac 3 / stupac 4 x 100
III Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti	419	Ako je AOP 401 – AOP 407 ≥ 0, Onda AOP 401 – AOP 407	Ako je AOP 401 – AOP 407 ≥ 0, Onda AOP 401 – AOP 407	= stupac 3 / stupac 4 x 100
IV Neto odliv gotovine iz operativnih aktivnosti	420	Ako je AOP 401 – AOP 407 < 0, Onda AOP 407 – AOP 401	Ako je AOP 401 – AOP 407 < 0, Onda AOP 407 – AOP 401	= stupac 3 / stupac 4 x 100
I Prilivi got. iz aktivnosti finansiranja	421	= AOP 422 + AOP 423	= AOP 422 + AOP 423	= stupac 3 / stupac 4 x 100
1. Priliv od izdavanja udjela/emisije dionica	422			= stupac 3 / stupac 4 x 100
2. Prilivi po osnovu zaduživanja	423			= stupac 3 / stupac 4 x 100
II Odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja	424	= AOP 425 + AOP 426 + AOP 427	= AOP 425 + AOP 426 + AOP 427	= stupac 3 / stupac 4 x 100
1. Odlivi po osnovu razduživanja	425			= stupac 3 / stupac 4 x 100
2. Odlivi po osnovu isplate udjela	426			= stupac 3 / stupac 4 x 100
3. Odlivi po osnovu učešća u dobiti	427			= stupac 3 / stupac 4 x 100
III Neto priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	428	Ako je AOP 421 – AOP 424 ≥ 0, Onda AOP 421 – AOP 424	Ako je AOP 421 – AOP 424 ≥ 0, Onda AOP 421 – AOP 424	= stupac 3 / stupac 4 x 100
IV Neto odliv gotovine iz aktivnosti finansiranja	429	Ako je AOP 421 – AOP 424 < 0, Onda AOP 424 – AOP 421	Ako je AOP 421 – AOP 424 < 0, Onda AOP 424 – AOP 421	= stupac 3 / stupac 4 x 100
V. Ukupni prilivi gotovine	430	= AOP 401 + AOP 421	= AOP 401 + AOP 421	= stupac 3 / stupac 4 x 100
G. Ukupni odlivi gotovine	431	= AOP 407 + AOP 424	= AOP 407 + AOP 424	= stupac 3 / stupac 4 x 100
D. NETO PRILIV GOTOVINE	432	Ako je AOP 430 – AOP 431 ≥ 0, Onda AOP 430 – AOP 431	Ako je AOP 430 – AOP 431 ≥ 0, Onda AOP 430 – AOP 431	= stupac 3 / stupac 4 x 100
Đ. NETO ODLIV GOTOVINE	433	Ako je AOP 430 – AOP 431 < 0, Onda AOP 431 – AOP 430	Ako je AOP 430 – AOP 431 < 0, Onda AOP 431 – AOP 430	= stupac 3 / stupac 4 x 100
E. Gotovina na početku perioda	434			= stupac 3 / stupac 4 x 100
Ž. Pozit. kursne razlike po osnovu preračuna gotov.	435			= stupac 3 / stupac 4 x 100
Z. Negat. kursne razlike po osnovu preračuna gotov.	436			= stupac 3 / stupac 4 x 100
I. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUN-SKOG PERIODA	437	= AOP 434 + AOP 432 – AOP 433 + AOP 435 – AOP 436	= AOP 434 + AOP 432 – AOP 433 + AOP 435 – AOP 436	= stupac 3 / stupac 4 x 100

Članak 59.

Provođenje računskih kontrola kod obrasca Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun

podrazumijeva provođenje odgovarajućih računskih operacija i funkcija između pojedinih AOP pozicija u stupcima od 4 do 5 u propisanom obrascu Posebni podatci o plaćama i broju uposlenih uz godišnji – polugodišnji obračun.

POZICIJA	A O P	Računske kontrole (operacije)	
		Prethodna godina	Tekuća godina
2	3	4	5
Svega plaće i naknade	903	= AOP 901 + AOP 902	= AOP 901 + AOP 902
Svega doprinosi	907	= AOP 905 + AOP 906	= AOP 905 + AOP 906
Svega	908	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907	= AOP 903 + AOP 904 + AOP 907
Svega	913	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912	= AOP 909 + AOP 910 + AOP 911 + AOP 912
Svega neto plaće, naknade plaća i učešća u dobiti	914	= AOP 903 + AOP 909	= AOP 903 + AOP 909

Članak 60.

Provođenje logičkih kontrola kod financijskih izvještaja za fondove podrazumijeva zadovoljenje odgovarajućih jednakosti i nejednakosti između pojedinih AOP pozicija i stupaca u propisanim obrascima za fondove, kako je to navedeno u nastavku:

Logičke kontrole između bilance stanja fonda i Izvještaja o gotovinskim tokovima fonda					
Naziv logičke kontrole	Balansa stanja fonda		Logička funkcija	Izvješće o gotovinskim tokovima fonda	
	Stavka	AOP pozicija		AOP pozicija	Stavka
Jednakost gotovine – tekuća godina	Gotovina	AOP 002 (stupac 4)	=	AOP 437 (stupac 3)	Gotovina na kraju obračunskog perioda – tekuća godina
Jednakost gotovine – prethodna godina	Gotovina	AOP 002 (stupac 5)	=	AOP 437 (stupac 4)	Gotovina na kraju obračunskog perioda – prethodna godina

* Logička kontrola jednakosti iskazane gotovine u prethodnoj godini između bilance stanja i izvještaja o gotovinskim tokovima primjenjuje se isključivo kod zaprimanja i obrade godišnjih financijskih izvještaja.

Logičke kontrole između bilance stanja fonda i Izvještaja o promjenama neto imovine fonda					
Naziv logičke kontrole	Balansa stanja fonda		Logička funkcija	Izvješće o o promjenama neto imovine fonda	
	Stavka	AOP pozicija		AOP pozicija	Stavka
Jednakost neto imovine – tekuća godina	Neto imovina fonda	AOP 043 (stupac 4)	=	AOP 313 (stupac 4)	Neto imovina na kraju obračunskog perioda – tekuća godina
Jednakost neto imovine – prethodna godina	Neto imovina fonda	AOP 043 (stupac 5)	=	AOP 313 (stupac 5)	Neto imovina na kraju obračunskog perioda – prethodna godina

DIO OSMI – NAČIN I ROKOVI ZA ISPRAVKU POGREŠAKA OTKRIVENIH U POSTUPKU KONTROLE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Članak 61.

- (1) Ukoliko financijski izvještaji subjekta ispunjavaju sve zahtjeve iz ovog Pravilnika, Agencija zaprima i prihvata financijske izvještaje na daljnju obradu i unos u Registar financijskih izvještaja.
- (2) Ukoliko uneseni podatci ne ispunjavaju sve zahtjeve iz ovog Pravilnika, odnosno ukoliko postoji neka formalno-pravna, računska ili logička pogreška, subjekt je dužan izvršiti ispravak pogreške na svim pozicijama financijskih izvještaja

do postizanja točnosti unesenih podataka sukladno kontrolama iz ovog Pravilnika.

- (3) Subjekt je dužan najkasnije u roku od osam dana od dana prijema obavijesti od Agencije izvršiti ispravku formalno-pravnih, računskih i logičkih pogrešaka utvrđenih u postupku kontrole financijskih izvještaja od strane Agencije.
- (4) Ukoliko subjekt nakon isteka roka iz stavka (3) ovog Pravilnika ne dostavi Agenciji korigovan financijski izvještaj, smatrat će se da isti nije predat.

DIO DEVETI – ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 62.

Danom početka primjene ovog Pravilnika prestaje da važi Pravilnik o metodologiji za provođenje formalno-pravne, računске i logičke kontrole financijskih izvještaja ("Službene novine Federacije BiH", br. 97/16, 47/17 i 60/17).

Članak 63.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu narednog dana od dana objave u "Službenim novinama Federacije BiH", a primjenjuje se od 01.01.2019. godine.

Broj 01-01-1-5290-2/2018
19. prosinca/decembra 2018.
Sarajevo

Predsjednik
Upravnog odbora
Dr. sci. **Dragan Prusina**, v. r.