

КОНТНИ ОКВИР ЗА БАНКЕ

0 ГОТОВИНА, ЗЛАТО И ПОТРАЖИВАЊА ИЗ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА

00 ГОТОВИНА У ДИНАРИМА

- 000 Жиро рачун
- 001 Готовина у благајни
- 002 Чекови
- 003 Остала новчана средства
- 009 Исправка вредности готовине у динарима

01 ОПОЗИВИ ДЕПОЗИТИ И КРЕДИТИ У ДИНАРИМА

- 010 Депозити вишкова ликвидних средстава
- 011 Опозиви депозити
- 012 Опозиви кредити
- 013 Кредити по репо трансакцијама
- 019 Исправка вредности опозивих депозита и кредита у динарима

02 ПОТРАЖИВАЊА ЗА КАМАТУ, ПОТРАЖИВАЊА ЗА НАКНАДУ И ПРОВИЗИЈУ, ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА У ДИНАРИМА

- 020 Потраживања за обрачунату камату по кредитима, депозитима и осталим пласманима
- 021 Потраживања за обрачунату накнаду и провизију по основу осталих средстава
- 022 Потраживања по основу продаје
- 024 Друга потраживања из редовног пословања по којима се утврђује приход
- 025 Потраживања за обрачунату камату, накнаду и провизију по основу готовине и средстава код централне банке
- 027 Потраживања за обрачунату камату по основу осталих средстава
- 028 Потраживања за обрачунату накнаду и провизију по кредитима, депозитима и осталим пласманима
- 029 Исправка вредности потраживања за камату, потраживања за накнаду и провизију, потраживања по основу продаје и других потраживања из редовног пословања у динарима

03 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА У ДИНАРИМА

- 030 Потраживања по основу аванса датих за обртна средства
- 031 Потраживања по основу аванса датих за трајна улагања
- 032 Потраживања од запослених
- 033 Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса
- 034 Потраживања за текућа пореска средства
- 035 Потраживања по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке
- 036 Остала потраживања из пословања
- 037 Пролазни и привремени рачуни
- 038 Потраживања у обрачуну
- 039 Исправка вредности осталих потраживања у динарима

05 ГОТОВИНА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 050 Девизни рачуни
- 051 Готовина у благајни у страниј валути
- 052 Чекови у страниј валути
- 053 Остала новчана средства у страниј валути
- 059 Исправка вредности готовине у страниј валути

06 ОПОЗИВИ ДЕПОЗИТИ И КРЕДИТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 060 Обавезна резерва код Народне банке Србије у страниј валути
- 061 Опозиви депозити у страниј валути
- 062 Опозиви кредити у страниј валути
- 063 Кредити по репо трансакцијама у страниј валути
- 069 Исправка вредности опозивих депозита и кредита у страниј валути

07 ЗЛАТО И ОСТАЛИ ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ

070 Злато

071 Остали племенити метали

079 Исправка вредности злата и осталих племенитих метала

08 ПОТРАЖИВАЊА ЗА КАМАТУ, ПОТРАЖИВАЊА ЗА НАКНАДУ И ПРОВИЗИЈУ, ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ И ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

080 Потраживања за обрачунату камату по кредитима, депозитима и осталим пласманима у страниој валути

081 Потраживања за обрачунату накнаду и провизију по основу осталих средстава у страниој валути

082 Потраживања по основу продаје у страниој валути

084 Друга потраживања из редовног пословања по којима се утврђује приход у страниој валути

085 Потраживања за обрачунату камату, накнаду и провизију по основу готовине и средстава код централне банке у страниој валути

087 Потраживања за обрачунату камату по основу осталих средстава у страниој валути

088 Потраживања за обрачунату накнаду и провизију по кредитима, депозитима и осталим пласманима у страниој валути

089 Исправка вредности потраживања за камату, потраживања за накнаду и провизију, потраживања по основу продаје и других потраживања из редовног пословања у страниој валути

09 ОСТАЛА ПОТРАЖИВАЊА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

090 Потраживања по основу аванса датих за обртна средства у страниој валути

091 Потраживања по основу аванса датих за трајна улагања у страниој валути

092 Потраживања од запослених у страниој валути

095 Потраживања по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке у страниој валути

096 Остала потраживања из пословања у страниој валути

097 Пролазни и привремени рачуни у страниој валути

098 Потраживања у обрачуну у страниој валути

099 Исправка вредности осталих потраживања у страниој валути

1 ПЛАСМАНИ У ДИНАРИМА

10 КРЕДИТИ ДАТИ У ДИНАРИМА

100 Кредити по трансакционим рачунима

101 Пласмани који се одобравају и доспевају у року од једног дана (овернајт)

102 Потрошачки кредити

103 Кредити за ликвидност и обртна средства

104 Извозни кредити

105 Инвестициони кредити

106 Стамбени кредити

107 Готовински кредити

108 Остали кредити

109 Исправка вредности кредита датих у динарима

11 ДЕПОЗИТИ ДАТИ У ДИНАРИМА

110 Депозити дати ради одобравања кредита

111 Остали ненаменски депозити

112 Наменски депозити дати у складу с прописима

113 Остали наменски депозити

119 Исправка вредности депозита датих у динарима

12 ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА У ДИНАРИМА

120 Хартије од вредности и остала финансијска средства који су намењени трговању

- 121 Хартије од вредности и остала финансијска средства који се иницијално признају по фер вредности кроз биланс успеха
- 122 Хартије од вредности и остала финансијска средства који су расположиви за продају
- 123 Промене фер вредности ставки које су предмет заштите од ризика
- 124 Хартије од вредности и остала финансијска средства који се држе до доспећа
- 125 Потраживања по основу деривата намењених трговању
- 126 Потраживања по основу деривата намењених заштити од ризика
- 127 Откупљене сопствене хартије од вредности, осим сопствених акција
- 128 Сопствене акције
- 129 Исправка вредности хартија од вредности и осталих финансијских средстава у динарима

13 ИНВЕСТИЦИЈЕ У ДИНАРИМА

- 130 Инвестиције у придружена друштва
- 131 Инвестиције у заједничке подухвате
- 132 Инвестиције у капитал зависних друштава
- 134 Остале инвестиције
- 139 Исправка вредности инвестиција у динарима

16 ОСТАЛИ ПЛАСМАНИ У ДИНАРИМА

- 160 Потраживања по основу купљених пласмана – форфетинг
- 161 Потраживања по основу факторинга без права регреса и обрнутог факторинга
- 162 Потраживања по основу факторинга с правом регреса
- 163 Пласмани по основу акцептирања, авалирања и плаћања извршених по гаранцијама
- 164 Пласмани за извршена цедирања потраживања по другим основама
- 165 Покривени акредитиви и друга јемства
- 166 Пласмани по комисионим пословима
- 167 Пласмани по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке
- 168 Остали пласмани
- 169 Исправка вредности осталих пласмана у динарима

19 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА У ДИНАРИМА

- 190 Разграничена потраживања за камату обрачунату по основу кредита, депозита и осталих пласмана
- 191 Разграничена потраживања за остале приходе обрачунате по основу кредита, депозита и осталих пласмана
- 192 Разграничени расходи камата
- 193 Разграничени трошкови за обавезе исказане по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе
- 194 Разграничени остали трошкови
- 195 Остала активна временска разграничења
- 196 Активна временска разграничења по основу готовине и средстава код централне банке
- 199 Исправка вредности активних временских разграничења у динарима

2 ПЛАСМАНИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

20 КРЕДИТИ И ПЛАСМАНИ ДАТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 200 Кредити за плаћање увоза робе и услуга из иностранства у страном валути
- 201 Кредити за куповину непокретности у земљи физичком лицу у страном валути
- 202 Пласмани који се одобравају и доспевају у року од једног дана (овернајт) у страном валути
- 203 Остали кредити у страном валути
- 207 Готовински кредити у страном валути
- 209 Исправка вредности кредита и пласмана датих у страном валути

21 ДЕПОЗИТИ ДАТИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 210 Депозити дати ради одобравања кредита у страном валути
- 211 Остали ненаменски депозити у страном валути
- 212 Наменски депозити у страном валути дати у складу с прописима

- 213 Остали наменски депозити у иностраној валути
- 219 Исправка вредности депозита датих у иностраној валути

22 ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛА ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 220 Хартине од вредности и остала финансијска средства који су намењени трговању у иностраној валути
- 221 Хартине од вредности и остала финансијска средства који се иницијално признају по фер вредности кроз биланс успеха у иностраној валути
- 222 Хартине од вредности и остала финансијска средства који су расположиви за продају у иностраној валути
- 223 Промена фер вредности ставки које су предмет заштите од ризика у иностраној валути
- 224 Хартине од вредности и остала финансијска средства који се држе до доспећа у иностраној валути
- 225 Потраживања по основу деривата намењених трговању у иностраној валути
- 226 Потраживања по основу деривата намењених заштити од ризика у иностраној валути
- 229 Исправка вредности хартија од вредности и осталих финансијских средстава у иностраној валути

23 ИНВЕСТИЦИЈЕ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 230 Инвестиције у придружена друштва у иностраној валути
- 231 Инвестиције у заједничке подухвате у иностраној валути
- 232 Инвестиције у капитал зависних друштава у иностраној валути
- 234 Остале инвестиције у иностраној валути
- 239 Исправка вредности инвестиција у иностраној валути

26 ОСТАЛИ ПЛАСМАНИ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 260 Потраживања по основу купљених пласмана – форфетинг у иностраној валути
- 261 Потраживања по основу факторинга без права регреса и обрнутог факторинга у иностраној валути
- 262 Потраживања по основу факторинга с правом регреса у иностраној валути
- 263 Пласмани по основу акцептирања, авалирања и извршених плаћања по гаранцијама у иностраној валути
- 264 Пласмани за извршена цедирања потраживања по другим основама у иностраној валути
- 265 Покривени акредитиви и друга јемства у иностраној валути
- 266 Пласмани по комисионим пословима у иностраној валути
- 267 Пласмани по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке у иностраној валути
- 268 Остали пласмани у иностраној валути
- 269 Исправка вредности осталих пласмана у иностраној валути

29 АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 290 Разграничена потраживања за камату обрачунату по основу кредита, депозита и осталих пласмана у иностраној валути
- 291 Разграничена потраживања за остале приходе обрачунате по основу кредита, депозита и осталих пласмана у иностраној валути
- 292 Разграничени расходи камата у иностраној валути
- 293 Разграничени трошкови за обавезе исказане по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе у иностраној валути
- 294 Разграничени остали трошкови у иностраној валути
- 295 Остала активна временска разграничења у иностраној валути
- 296 Активна временска разграничења у иностраној валути по основу готовине и средстава код централне банке
- 299 Исправка вредности активних временских разграничења у иностраној валути

3 ЗАЛИХЕ, НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА, ОСНОВНА СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

30 ЗАЛИХЕ

- 300 Залихе материјала
- 301 Залихе алата и инвентара
- 302 Залихе резервних делова

- 303 Остале залихе
- 304 Средства стечена наплатом потраживања
- 305 Инвентар у употреби
- 309 Исправка вредности залиха

33 НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

- 331 Улагања у развој
- 332 Патенти, лиценце и софтвер
- 333 Гудвил (*goodwill*)
- 334 Нематеријална улагања у припреми
- 335 Остала нематеријална улагања
- 336 Нематеријална улагања узета у лизинг
- 339 Исправка вредности нематеријалних улагања

34 ОСНОВНА СРЕДСТВА

- 340 Земљиште
- 341 Грађевински објекти
- 342 Опрема
- 343 Остала основна средства
- 344 Основна средства у припреми
- 346 Основна средства узета у лизинг
- 347 Улагања у туђа основна средства
- 349 Исправка вредности основних средстава

35 ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ

- 350 Инвестиционе некретнине
- 359 Исправка вредности инвестиционих некретнина

36 СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

- 360 Стална средства намењена продаји
- 361 Средства пословања које се обуставља

37 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

- 370 Одложена пореска средства

38 ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ

- 380 Порез на додату вредност

4 ОБАВЕЗЕ У ДИНАРИМА

40 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДЕПОЗИТА И КРЕДИТА У ДИНАРИМА

- 400 Трансакциони депозити
- 401 Оpozиви депозити
- 402 Штедни депозити
- 403 Депозити по основу датих кредита
- 404 Наменски депозити
- 405 Остали депозити
- 406 Депозити и кредити који доспевају у року од једног дана (овернајт)
- 407 Кредити по репо трансакцијама
- 408 Примљени кредити
- 409 Остале финансијске обавезе

41 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ У ДИНАРИМА

- 410 Обавезе за сопствене хартије од вредности
- 411 Обавезе по основу деривата намењених трговању
- 412 Обавезе по основу хибридних хартија од вредности
- 415 Обавезе по основу хартија од вредности и остале финансијске обавезе које се иницијално признају по фер вредности кроз биланс успеха
- 416 Обавезе по основу хартија од вредности и остале финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха намењене трговању
- 417 Обавезе по основу деривата намењених заштити од ризика
- 418 Промена фер вредности ставки које су предмет заштите од ризика

42 ОБАВЕЗЕ ЗА КАМАТУ, НАКНАДУ И ПРОВИЗИЈУ

- 420 Обавезе по основу камата на кредите, депозите и остале финансијске обавезе
- 421 Обавезе по основу накнада и провизија на кредите, депозите и остале финансијске обавезе
- 423 Обавезе по основу камата на издате сопствене хартије од вредности и друга позајмљена средства
- 424 Обавезе по основу камата на субординиране обавезе
- 425 Обавезе по основу накнада и провизија на субординиране обавезе
- 426 Обавезе по основу камате на остале обавезе
- 427 Обавезе по основу накнада и провизија на остале обавезе

43 ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ У ДИНАРИМА

- 430 Обавезе према добављачима
- 431 Обавезе по основу примљених аванса
- 432 Обавезе по основу финансијског лизинга
- 433 Обавезе по основу активираних гаранција и авала
- 434 Обавезе из добитка
- 435 Обавезе по комисионим пословима
- 436 Обавезе по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената
- 437 Остале обавезе из пословних односа
- 438 Обавезе у обрачуну
- 439 Пролазни и привремени рачуни

44 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЗАРАДА И НАКНАДА ЗАРАДА У ДИНАРИМА

- 440 Обавезе за нето зараде
- 441 Обавезе за нето накнаде зарада
- 442 Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада
- 443 Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада
- 444 Обавезе по основу привремених и повремених послова
- 445 Остале обавезе према запосленима

45 РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ ЗА ПОРЕЗЕ У ДИНАРИМА

- 450 Резервисања за обавезе
- 451 Резервисања за остала дугорочна примања запослених
- 452 Резервисања за губитке по ванбилансној активи
- 453 Резервисања за пензије
- 454 Остала резервисања
- 455 Обавезе за порез на добит
- 456 Обавезе за порез на додату вредност
- 457 Обавезе за друге порезе и доприносе

46 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СТАЛНИХ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА У ДИНАРИМА

- 460 Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји
- 461 Обавезе по основу средстава пословања које се обуставља

47 ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ У ДИНАРИМА

470 Одложене пореске обавезе

48 СУБОРДИНИРАНЕ ОБАВЕЗЕ У ДИНАРИМА

482 Субординиране обавезе

49 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА У ДИНАРИМА

490 Разграничене обавезе за обрачунату камату на кредите, депозите и остале финансијске обавезе

491 Разграничене обавезе за остале обрачунате расходе

492 Разграничени приходи камата

493 Разграничени приходи за потраживања исказана по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе

494 Разграничени остали приходи

495 Остала пасивна временска разграничења

496 Разграничене обавезе за обрачунату камату и остале обрачунате расходе на издате сопствене хартије од вредности и остала позајмљена средства

497 Пасивна временска разграничења за обавезе по основу камате и осталих обрачунатих расхода на субординиране обавезе

5 ОБАВЕЗЕ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

50 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДЕПОЗИТА И КРЕДИТА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

500 Трансакциони депозити у страниј валути

501 Оповиви депозити у страниј валути

502 Штедни депозити у страниј валути

503 Депозити по основу датих кредита у страниј валути

504 Наменски депозити у страниј валути

505 Остали депозити у страниј валути

506 Депозити и кредити који доспевају у року од једног дана (овернајт) у страниј валути

507 Кредити по репо трансакцијама у страниј валути

508 Примљени кредити у страниј валути

509 Остале финансијске обавезе у страниј валути

51 ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

510 Обавезе за сопствене хартије од вредности у страниј валути

511 Обавезе по основу деривата намењених трговању у страниј валути

512 Обавезе по основу хибридних хартија од вредности у страниј валути

515 Обавезе по основу хартија од вредности и остале финансијске обавезе које се иницијално признају по фер вредности кроз биланс успеха у страниј валути

516 Обавезе по основу хартија од вредности и остале финансијске обавезе по фер вредности кроз биланс успеха намењене трговању у страниј валути

517 Обавезе по основу деривата намењених заштити од ризика у страниј валути

518 Промене фер вредности ставки које су предмет заштите од ризика у страниј валути

52 ОБАВЕЗЕ ЗА КАМАТУ, НАКНАДЕ И ПРОВИЗИЈЕ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

520 Обавезе по основу камата на кредите, депозите и остале финансијске обавезе у страниј валути

521 Обавезе по основу накнада и провизија на кредите, депозите и остале финансијске обавезе у страниј валути

523 Обавезе по основу камате на издате сопствене хартије од вредности и друга позајмљена средства у страниј валути

524 Обавезе по основу камате на субординиране обавезе у страниј валути

525 Обавезе по основу накнада и провизија на субординиране обавезе у страниј валути

526 Обавезе по основу камате на остале обавезе у страниј валути

527 Обавезе по основу накнада и провизија на остале обавезе у страниј валути

53 ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 530 Обавезе према добављачима у страниј валути
- 531 Обавезе по основу аванса примљених у страниј валути
- 532 Обавезе по основу финансијског лизинга у страниј валути
- 533 Обавезе по основу активираних гаранција и авала у страниј валути
- 534 Обавезе према запосленима у страниј валути
- 535 Обавезе по комисионим пословима у страниј валути
- 536 Обавезе за средства примљена по пословима у име и за рачун комитената у страниј валути
- 537 Остале обавезе из пословних односа у страниј валути
- 538 Обавезе у обрачуну у страниј валути
- 539 Пролазни и привремени рачуни у страниј валути

58 СУБОРДИНИРАНЕ ОБАВЕЗЕ У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 582 Субординиране обавезе у страниј валути

59 ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА У СТРАНОЈ ВАЛУТИ

- 590 Разграничене обавезе за обрачунату камату на кредите, депозите и остале финансијске обавезе у страниј валути
- 591 Разграничене обавезе за остале обрачунате расходе у страниј валути
- 592 Разграничени приходи камата у страниј валути
- 593 Разграничени приходи за потраживања исказана у страниј валути по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе
- 594 Разграничени остали приходи у страниј валути
- 595 Остала пасивна временска разграничења у страниј валути
- 596 Разграничене обавезе по основу камате и осталих обрачунатих расхода на издате сопствене хартије од вредности и друга позајмљена средства у страниј валути
- 597 Пасивна временска разграничења за обавезе по основу камата и осталих обрачунатих расхода на субординиране обавезе у страниј валути

6 РАСХОДИ

60 РАСХОДИ КАМАТА

- 600 Расходи камата по основу кредита
- 601 Расходи камата по основу депозита
- 602 Расходи камата по основу хартија од вредности
- 603 Расходи камата по основу осталих обавеза
- 605 Расходи камата по основу кредита у страниј валути
- 606 Расходи камата по основу депозита у страниј валути
- 607 Расходи камата по основу хартија од вредности у страниј валути
- 608 Расходи камата по основу осталих обавеза у страниј валути

61 РАСХОДИ НАКНАДА И ПРОВИЗИЈА

- 610 Расходи накнада и провизија
- 615 Расходи накнада и провизија у страниј валути

62 ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИХ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА, ИНВЕСТИЦИЈА И ОСТАЛИХ ПЛАСМАНА

- 620 Губици по основу продаје хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су намењени трговању
- 621 Губици по основу продаје хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су расположиви за продају
- 623 Губици по основу продаје инвестиција
- 624 Губици по основу продаје осталих пласмана
- 625 Губици по основу продаје хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су иницијално признати по фер вредности кроз биланс успеха

63 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

- 630 Трошкови зарада
- 631 Трошкови накнада зарада
- 632 Трошкови пореза на зараде и накнаде зарада
- 633 Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада
- 634 Трошкови накнада за привремене и повремене послове
- 635 Остали лични расходи

64 РАСХОДИ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА

- 640 Трошкови материјала
- 641 Трошкови производних услуга
- 642 Трошкови амортизације
- 643 Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)
- 644 Трошкови пореза
- 645 Трошкови доприноса
- 646 Остали трошкови

65 РАСХОДИ ИНДИРЕКТНИХ ОТПИСА ПЛАСМАНА И РАСХОДИ РЕЗЕРВИСАЊА

- 650 Расходи индиректних отписа пласмана билансних позиција
- 651 Расходи резервисања за ванбилансне позиције
- 652 Расходи по основу резервисања за обавезе
- 653 Расходи осталих резервисања
- 655 Расходи резервисања за пензије и других резервисања за запослене

66 ОСТАЛИ РАСХОДИ

- 660 Расходи по основу отписа ненаплативих потраживања
- 661 Губици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања
- 662 Губици по основу расходовања и отписа основних средстава и нематеријалних улагања
- 667 Мањкови и штете
- 668 Остали расходи
- 669 Губици пословања које се обуставља

67 РАСХОДИ ОД ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

- 670 Расходи по основу промене вредности пласмана, потраживања и хартија од вредности
- 671 Расходи по основу промене фер вредности хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су намењени трговању
- 672 Расходи по основу промене вредности финансијских обавеза
- 673 Расходи по основу промене вредности основних средстава, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања
- 674 Расходи по основу промене вредности деривата намењених трговању
- 675 Расходи по основу промене вредности деривата намењених заштити од ризика
- 676 Расходи по основу промене фер вредности хартија од вредности и осталих финансијских средстава, који се иницијално признају по фер вредности кроз биланс успеха

68 РАСХОДИ ПО ОСНОВУ КУРСНИХ РАЗЛИКА

- 680 Расходи по основу негативних курсних разлика
- 681 Расходи од негативних курсних разлика по основу уговорене валутне клаузуле

69 ПРЕНОС РАСХОДА

- 690 Пренос расхода

7 ПРИХОДИ

70 ПРИХОДИ ОД КАМАТА

- 700 Приходи од камата по основу кредита
- 701 Приходи од камата по основу депозита

- 702 Приходи од камата по основу хартија од вредности
- 703 Приходи од камата по основу осталих пласмана и средстава
- 705 Приходи од камата по основу кредита у иностраној валути
- 706 Приходи од камата по основу депозита у иностраној валути
- 707 Приходи од камата по основу хартија од вредности у иностраној валути
- 708 Приходи од камата по основу осталих пласмана и средстава у иностраној валути

71 ПРИХОДИ ОД НАКНАДА И ПРОВИЗИЈА

- 710 Приходи од накнада и провизија
- 715 Приходи од накнада и провизија у иностраној валути

72 ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ОСТАЛИХ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА, ИНВЕСТИЦИЈА И ОСТАЛИХ ПЛАСМАНА

- 720 Добици по основу продаје хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су намењени трговању
- 721 Добици по основу продаје хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су расположиви за продају
- 723 Добици по основу продаје инвестиција
- 724 Добици по основу продаје осталих пласмана
- 725 Добици по основу продаје хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су иницијално признати по фер вредности кроз биланс успеха

74 ПРИХОДИ ОПЕРАТИВНОГ ПОСЛОВАЊА

- 746 Остали приходи оперативног пословања

75 ПРИХОДИ ОД УКИДАЊА ИНДИРЕКТНИХ ОТПИСА ПЛАСМАНА И РЕЗЕРВИСАЊА

- 750 Приходи од укидања индиректних отписа пласмана
- 751 Приходи од укидања резервисања за ванбилансне позиције
- 752 Приходи од укидања неискоришћених резервисања за обавезе
- 753 Приходи од укидања неискоришћених осталих резервисања
- 755 Приходи од укидања резервисања за пензије и других резервисања за запослене

76 ОСТАЛИ ПРИХОДИ

- 760 Приходи од наплаћених отписаних потраживања
- 761 Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања
- 762 Приходи од смањења обавеза
- 766 Приходи од дивиденди и учешћа
- 767 Вишкови
- 768 Остали приходи
- 769 Добици пословања које се обуставља

77 ПРИХОДИ ОД ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

- 770 Приходи од промене вредности пласмана, потраживања и хартија од вредности
- 771 Приходи од промене фер вредности хартија од вредности и осталих финансијских средстава који су намењени трговању
- 772 Приходи од промене вредности финансијских обавеза
- 773 Приходи од промене вредности основних средстава, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања
- 774 Приходи од промене вредности деривата намењених трговању
- 775 Приходи од промене вредности деривата намењених заштити од ризика
- 776 Приходи по основу промене вредности хартија од вредности и осталих финансијских средстава који се иницијално признају по фер вредности кроз биланс успеха

78 ПРИХОДИ ОД КУРСНИХ РАЗЛИКА

- 780 Приходи по основу позитивних курсних разлика

781 Приходи од позитивних курсних разлика по основу уговорене валутне клаузуле

79 ПРЕНОС ПРИХОДА

790 Пренос прихода

8 КАПИТАЛ, РЕЗЕРВЕ ИЗ ДОБИТИ И ОСТАЛЕ РЕЗЕРВЕ, РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/ГУБИЦИ, ДОБИТАК, ГУБИТАК, ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПЕРИОДА, ГУБИТАК И ДОБИТАК ОД ПРОМЕНЕ ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ СРЕДСТАВА И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ ИЗ ИНТЕРНИХ ОДНОСА И ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК

80 КАПИТАЛ

800 Акцијски капитал

801 Остали капитал (државни и други капитал)

802 Емисиона премија

803 Уписани, а неуплаћени акцијски капитал

81 РЕЗЕРВЕ ИЗ ДОБИТИ И ОСТАЛЕ РЕЗЕРВЕ

810 Резерве из добити

811 Остале резерве

813 Резерва за опште банкарске ризике

82 РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ/ГУБИЦИ

820 Ревалоризационе резерве по основу промене вредности нематеријалних улагања и основних средстава

821 Ревалоризационе резерве по основу промене вредности хартија од вредности расположивих за продају

822 Актуарски добити/губити по основу планова дефинисаних примања

823 Нереализовани губити по основу хартија од вредности расположивих за продају

824 Добити/губити по основу инструмената заштите од ризика новчаног тока

825 Друге компоненте осталог резултата које не могу бити рекласификоване у добитак/губитак

826 Друге компоненте осталог резултата које могу бити рекласификоване у добитак/губитак

83 ДОБИТАК

830 Добитак текуће године

831 Добитак ранијих година

84 ГУБИТАК

840 Губитак текуће године

841 Губитак ранијих година

842 Губитак изнад износа капитала

85 ПОРЕЗ НА ДОБИТ ПЕРИОДА

850 Порез на добит

86 ГУБИТАК И ДОБИТАК ОД ПРОМЕНЕ ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ СРЕДСТАВА И ОДЛОЖЕНИХ ПОРЕСКИХ ОБАВЕЗА

860 Губитак од смањења одложених пореских средстава и креирања одложених пореских обавеза

861 Добитак од креираних одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза

87 ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ ИЗ ИНТЕРНИХ ОДНОСА

870 Потраживања из интерних односа

871 Обавезе из интерних односа

- 875 Потраживања из интерних односа у иностраној валути
- 876 Обавезе из интерних односа у иностраној валути

88 ОТВАРАЊЕ И ЗАКЉУЧАК

- 880 Рачун отварања главне књиге
- 881 Рачун прихода и расхода оперативног пословања
- 882 Рачун добитка и губитка пословања које се обуставља
- 883 Пренос укупног резултата
- 884 Рачун добитка и губитка
- 886 Пренос добитка или губитка
- 887 Рачун изравнања рачуна стања

9 ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА

90 ПЛАСМАНИ ПО ПОСЛОВИМА У ИМЕ И ЗА РАЧУН ТРЕЋИХ ЛИЦА

- 900 Пласмани по пословима у име и за рачун трећих лица
- 905 Пласмани по пословима у име и за рачун трећих лица у иностраној валути

91 ДАТЕ ГАРАНЦИЈЕ И ДРУГА ЈЕМСТВА, ЈЕМСТВА ЗА ОБАВЕЗЕ, ИМОВИНА ЗА ОБЕЗБЕЂЕЊЕ ОБАВЕЗА, ПРЕУЗЕТЕ НЕОПОЗИВЕ ОБАВЕЗЕ И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

- 910 Дате гаранције и друга јемства
- 911 Јемства за обавезе
- 912 Нефинансијска имовина за обезбеђење обавеза
- 913 Преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане
- 914 Остале преузете неопозиве обавезе
- 915 Гаранције и друга јемства дати у иностраној валути
- 916 Јемства за обавезе у иностраној валути
- 917 Преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане у иностраној валути
- 918 Остале преузете неопозиве обавезе у иностраној валути
- 919 Финансијска имовина за обезбеђење обавеза

92 ДЕРИВАТИ

- 920 Деривати намењени трговању по уговореној вредности
- 921 Деривати намењени заштити од ризика по уговореној вредности

93 ДРУГА ВАНБИЛАНСНА АКТИВА

- 931 Потраживања по основу споразума о рекуповини
- 932 Хартије од вредности примљене у залог
- 933 Друга ванбилансна актива

95 ОБАВЕЗЕ ПО ПОСЛОВИМА У ИМЕ И ЗА РАЧУН ТРЕЋИХ ЛИЦА

- 950 Обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица
- 955 Обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица у иностраној валути

96 ОБАВЕЗЕ ЗА ДАТЕ ГАРАНЦИЈЕ И ДРУГА ЈЕМСТВА, ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ЈЕМСТВИМА ЗА ОБАВЕЗЕ, ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ИМОВИНИ ЗА ОБЕЗБЕЂЕЊЕ ОБАВЕЗА, ОБАВЕЗЕ ЗА ПРЕУЗЕТЕ НЕОПОЗИВЕ ОБАВЕЗЕ И ДРУГЕ ОБАВЕЗЕ

- 960 Обавезе за дате гаранције и друга јемства
- 961 Обавезе према јемствима за обавезе
- 962 Обавезе према нефинансијској имовини за обезбеђење обавеза
- 963 Обавезе за преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане
- 964 Остале преузете неопозиве обавезе
- 965 Обавезе за гаранције и друга јемства који су дати у иностраној валути
- 966 Обавезе према јемствима за обавезе у иностраној валути
- 967 Обавезе за преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане у иностраној валути

- 968 Остале преузете неопозиве обавезе у иностраној валути
- 969 Обавезе према финансијској имовини за обезбеђење обавеза

97 ОБАВЕЗЕ ПО ДЕРИВАТИМА

- 970 Деривати намењени трговању по уговореној вредности
- 971 Деривати намењени заштити од ризика по уговореној вредности

98 ДРУГА ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА

- 981 Обавезе по основу споразума о рекуповини
- 982 Обавезе по основу хартија од вредности примљених у залог
- 983 Друга ванбилансна пасива