

На основу члана 21. став 1. и члана 68. Закона о Народној банци Србије ("Службени гласник РС", бр. 72/2003 и 55/2004), гувернер Народне банке Србије доноси

У П У Т С Т В О
О ОБАВЕЗИ И НАЧИНУ ПРИКУПЉАЊА, ОБРАДЕ И ДОСТАВЉАЊА
ПОДАТАКА О СТАЊУ И СТРУКТУРИ ПЛАСМАНА, ПОТРАЖИВАЊА И
ОБАВЕЗА БАНАКА

1. Овим упутством прописује се обавеза банака да податке о стању и структури својих књиговодствених рачуна исказују на прописаном обрасцу – образац УССПО, као и начин прикупљања, обраде и достављања тих података.

Обавеза из става 1. ове тачке односи се и на књиговодствене рачуне организационих јединица Народне банке Србије, Агенције за осигурање депозита и Фонда за развој Републике Србије (у даљем тексту: обвезници).

2. Обвезници могу троцифрене рачуне прописане Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке ("Службени гласник РС", бр. 98/2007) рашчлањавати према својим потребама, с тим што су дужни да, при сачињавању извештаја за Народну банку Србије, на одређеним рачунима обезбеде софтверска решења која омогућавају:

- да се на четвртој и петој цифри прикажу подаци о секторској структури;
- да се на шестој цифри прикажу подаци о уговореној заштити од ризика код динарских пласмана, потраживања и обавеза са уговореном заштитом од ризика, а подаци о валутној структури да се прикажу код девизних пласмана, потраживања и обавеза;
- да се на седмој цифри прикаже иницијална рочност;
- да се на осмој цифри прикажу подаци о преосталој рочности пласмана, потраживања и обавеза, односно проток времена од дана доспелости до дана биланса за доспеле пласмане, потраживања и обавезе.

Обвезници су дужни да за рачуне исправке вредности, на четвртој цифри, и то у оквиру сваке групе рачуна – обезбеде рашчлањавање према називима троцифрених рачуна, а на петој и шестој цифри њихову секторску структуру.

Под даном биланса, у смислу овог упутства, подразумева се последњи дан у месецу, односно дан на који се саставља биланс.

3. Образац УССПО састоји се из заглавља билансних позиција (Прилог 1), заглавља ванбилансних позиција (Прилог 2), упутства о стању и структури пласмана, потраживања и обавеза – списка рачуна за извештај УССПО (Прилог 3) и структуре обавезних шифара (Прилог 4).

Образац УССПО састоји се и од подзаглавља билансних и ванбилансних позиција, затим рекапитулације и збира класа билансних позиција и потписа одговорних лица.

За потребе попуњавања обрасца УССПО, Народна банка Србије објављује на свом сајту списак јавних предузећа, који редовно ажурира.

4. Образац УССПО је и по форми и по садржини јединствен за целу територију Републике Србије и одштампан је на српском језику – ћирилицом.

5. Заглавље билансних позиција (Прилог 1) садржи следећа обележја:

- 1) број статистичког истраживања,
- 2) Народна банка Србије – Информациона технологија – Централно пријемно одељење,
- 3) назив и место обвезника,
- 4) ознака обрасца,
- 5) назив обрасца,
- 6) датум пријема обрасца у Народној банци Србије,
- 7) врста посла,
- 8) период за који се образац подноси (година, месец),
- 9) матични број обвезника,
- 10) територија обвезника (општина на којој је седиште обвезника),
- 11) врста обвезника,
- 12) врста обрасца,
- 13) број запослених са стањем на крају месеца.

Подзаглавље билансних позиција садржи следећа обележја:

- 14) троцифрени рачун (колона 2),
- 15) назив рачуна (колона 3),
- 16) промет дугује (колона 4),
- 17) промет потражује (колона 5),
- 18) салдо (колона 6).

У оквиру одређених троцифрених рачуна приказују се стање и структура пласмана, потраживања и обавеза – на следећи начин:

- на четвртој и петој цифри приказује се секторска структура;
- на шестој цифри приказују се подаци о уговореној заштити од ризика код динарских пласмана, потраживања и обавеза са уговореном заштитом од ризика, а подаци о валутној структури приказују се код девизних пласмана, потраживања и обавеза;
- на седмој цифри приказује се иницијална рочност;
- на осмој цифри приказују се подаци о преосталој рочности.

Рекапитулација класа билансних позиција (Прилог 3) садржи следеће колоне:

- колона 1 – број класе,
- колона 2 – назив класе,
- колона 3 – промет дугује,
- колона 4 – промет потражује,
- колона 5 – салдо.

Заглавље ванбилансних позиција (Прилог 2) садржи следећа обележја:

- 1) Народна банка Србије – Информациона технологија – Централно пријемно одељење,
- 2) врста посла,
- 3) период за који се образац подноси (година, месец),
- 4) матични број обвезника,
- 5) територија обвезника (општина на којој је седиште обвезника),
- 6) врста обвезника,
- 7) врста обрасца.

Подзаглавље ванбилансних позиција садржи следећа обележја:

- 8) троцифрени рачун (колона 2),
- 9) назив рачуна (колона 3),
- 10) промет дугује (колона 4),
- 11) промет потражује (колона 5),
- 12) салдо (колона 6).

У оквиру одређених троцифрених рачуна приказују се стање и структура ванбилансних позиција – на следећи начин:

- на четвртој и петој цифри приказује се секторска структура;

- на шестој цифри приказују се подаци о уговореној заштити од ризика код динарских пласмана, потраживања и обавеза са уговореном заштитом од ризика, а подаци о валутној структури приказују се код девизних пласмана, потраживања и обавеза;
- на седмој цифри приказује се иницијална рочност;
- на осмој цифри приказују се подаци о преосталој рочности.

Образац УССПО садржи и простор за потписе лица које је саставило образац и лица које је контролисало садржину обрасца, простор за потпис руководиоца (лица овлашћеног за потписивање књиговодствених докумената), простор за бројеве телефона и телефакса обвезника и место печата, као и простор за потписе лица која су примила и контролисала образац у Народној банци Србије.

6. Образац УССПО обвезници достављају Народној банци Србије – Информационој технологији – Централном пријемном одељењу (у даљем тексту: Централно пријемно одељење).

Централно пријемно одељење врши пријем обрасца УССПО и води регистар обвезника (Прилог 5).

7. Обвезници достављају образац УССПО електронски, у складу са упутством којим се уређују израда и електронско достављање података Народној банци Србије.

8. Централно пријемно одељење, у сарадњи са организационим јединицама Народне банке Србије у чијем је то делокругу, дужно је да формалну, рачунску и суштинску контролу података из примљеног обрасца УССПО спроведе на начин прописан овим упутством.

9. Обвезници су дужни да уредно попуне сва обележја заглавља обрасца УССПО (редни бр. 1–13 Прилога 1) на следећи начин:

- 1) у обележје бр. 1 уписан је број статистичког истраживања, који је штампан на самом обрасцу;
- 2) у обележје бр. 2 уписано је Народна банка Србије – Информациона технологија – Централно пријемно одељење;
- 3) у обележје бр. 3 уписују се назив обвезника онако како је уписан у Регистар привредних субјеката и место обвезника;
- 4) у обележје бр. 4 уписана је ознака обрасца, која је штампана на самом обрасцу;
- 5) у обележје бр. 5 уписан је назив обрасца, који је штампан на самом обрасцу;
- 6) обележје бр. 6 обвезник не попуњава;
- 7) у обележје бр. 7 уписана је врста посла за АОП и штампана је

на самом обрасцу;

8) у обележје бр. 8 уписује се нумеричка вредност године и месеца за које се образац подноси (за годину се уписују две задње цифре те године, а за месеце такође две цифре, при чему се за месеце од јануара до септембра као прва цифра уписује нула);

9) у обележје бр. 9 уписује се матични број обвезника прописан јединственим регистром организација и заједница који је, по делатностима, разврстао Завод за статистику;

10) у обележје бр. 10 уписује се шифра општине на којој је седиште обвезника прописана јединственим регистром организација и заједница – према Шифарнику општина који је, као Прилог 3, објављен уз Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава с тих рачуна ("Службени гласник РС", бр. 20/2007, 37/2007 и 63/2007);

11) у обележје бр. 11 уписује се шифра врсте обвезника – према шифарнику (Прилог 6);

12) у обележје бр. 12 уписује се шифра врсте обрасца: шифра "1" за билансне рачуне, а шифра "2" за ванбилансне рачуне;

13) у обележје број 13 уписује се број запослених са стањем на крају месеца.

10. У подзаглављу обрасца УССПО:

– обележја бр. 14 и 15 односе се на троцифрени рачун (колона 2) и назив рачуна (колона 3) и штампана су на самом обрасцу, при чему назив и бројеви рачуна одговарају Контном оквиру за банке који је саставни део Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за банке ("Службени гласник РС", бр. 98/2007), као и Контном оквиру за Народну банку Србије, који је саставни део Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за Народну банку Србије ("Службени гласник РС", бр. 117/2007); за сваки троцифрени рачун, односно класу рачуна, онако како су назначени у обележју бр. 15, у колоне 4 и 5 уноси се дуговни и потражни промет (кумулативно од почетка године до краја периода за који се образац подноси, укључујући и почетно стање), а у колону 6 – дуговни или потражни салдо на дан подношења обрасца;

– у обележја бр. 16 и 17 (Прилог 3) уписује се дуговни и потражни промет, а у обележје бр. 18 (колона 6) – салдо рачуна из књиговодства обвезника; ако је салдо потражни, уписује се знак минус испред његове нумеричке вредности.

11. У образац УССПО уписују се све прокњижене пословне промене које се односе на период за који се образац саставља.

За сваки троцифрени рачун који у обрасцу УССПО има салдо и за који је предвиђено исказивање структуре салда према Прилогу 3, банке су обавезне да искажу структуру салда троцифреног рачуна користећи прописане шифре из Прилога 4. Салдо троцифреног рачуна и збир салда који се добијају развијеном структуром троцифреног рачуна морају бити једнаки.

12. Подаци у обрасцу УССПО исказују се у хиљадама динара.

13. Обвезници су дужни да обезбеде јединствену структуру и дужину слога, јединствену дужину и позицију поља и правилност уноса поља у одговарајуће позиције слога, као и јединствену логичку контролу свих слогова, у складу са упутством из тачке 7. овог упутства.

14. При изради обрасца УССПО обавезно се уписује, у одговарајући ред предвиђен за унос збира који је штампан на самом обрасцу, збир за класе промета (дугује/потражује) и збир салда.

15. После уписивања података за све рачуне, односно класе, саставља се рекапитулација класа билансних позиција. У колоне 3 и 4 те рекапитулације уписују се (преписују) зборови за одговарајућу класу, а на крају се даје збир класа билансних позиција.

16. Обвезници су дужни да, закључно с 14. у месецу за протекли месец, унесу податке у образац УССПО, изврше њихову контролу и доставе их Централном пријемном одељењу, с тим што после достављања података не могу вршити књижења под тим месецом, осим код првог достављања за децембар.

За новоосноване обавезнике, односно за обавезнике који су престали да раде, обавеза достављања обрасца УССПО почиње, односно престаје након истека месеца у коме им је отворен, односно угашен жиро-рачун.

Рок за унос података, контролу, обраду и достављање обрасца УССПО може се продужити за дане државних празника и у случају више силе – о чему се благовремено обавештава Народна банка Србије.

17. Народна банка Србије је дужна да податке у обрасцу УССПО обради до 17. у месецу за протекли месец.

18. За месец у коме се подноси годишњи рачун – образац УССПО доставља се и пре и после завршних књижења.

19. Обвезници су дужни да изврше формалну, рачунску и суштинску

контролу података које достављају.

Под формалном контролом података у смислу ове тачке подразумева се провера формалне исправности података уписаних у обележја бр. 2, 3 и 4 и у обележја бр. од 7 до 18, као и података уписаних у колоне од 3 до 5 рекапитулације класа билансних позиција, у складу са овим упутством (Прилог 3).

Под рачунском контролом података у смислу ове тачке подразумева се провера рачунске тачности предвиђених збинова (за класу и укупно за све класе), разлика (салди сваког рачуна) и слагања (равнотежа) активе и пасиве у колонама предвиђеним у рекапитулацији класа билансних позиција (колоне од 3 до 5 Прилога 3).

Под суштинском контролом података у смислу ове тачке подразумева се контрола примене правилника из тачке 10. овог упутства.

20. Обвезници су дужни да провере да ли су у једнаким, односно приближно једнаким износима исказана стања на рачунима интерних односа крајем сваког месеца, при чему код коначног достављања обрасца УССПО укупно стање на рачунима интерних односа мора бити једнако нули.

21. Обвезници су дужни да провере потпуност података уписаних у образац УССПО (упис података за све рачуне који се појављују у књиговодству обвезника), као и обухватност тих података.

22. Обвезници су дужни да провере правилност исказаних пословних промена које се односе на пословање у туђе име и за туђ рачун, при чему проверавају да износ салда на ванбилансним рачунима на којима се евидентирају пласмани не буде већи од износа салда на билансним рачунима на којима се евидентирају средства за пословање у туђе име и за туђ рачун.

23. Обвезници су дужни да оцене реалност исказивања стања на појединим рачунима, тј. да оцене да ли су износи унети у образац УССПО у реалним оквирима.

24. Податке уписане у рекапитулацију класа билансних позиција обвезници су обавезни да провере на основу збира сваке класе. Износи уписани у овој рекапитулацији (колоне од 3 до 5 Прилога 3) морају бити једнаки збиру рачуна за сваку класу (колоне од 4 до 6 Прилога 3).

25. Народна банка Србије интерним упутствима уређује пријем, контролу, унос и обраду података за образац УССПО, затим поступак исправке грешака, као и дистрибуцију обрађених података.

26. Народна банка Србије проверава да ли су сви обвезници доставили образац УССПО на прописан начин и проверава спровођење контроле прописане овим упутством.

27. Обвезници су дужни да, ради обезбеђења квалитетних података за даљу обраду, исправе све грешке уочене у обрасцу УССПО и тако исправљен образац доставе Народној банци Србије најкасније до 15. у месецу за протекли месец (или наредног дана после рока за достављање обрасца).

28. Обвезници су дужни да образац УССПО за децембар претходне године, а пре закључних књижења, доставе у року из тачке 16. овог упутства, а после закључних књижења – до 28. фебруара текуће године.

29. Прилози из овог упутства одштампани су уз то упутство и његов су саставни део.

30. Обвезници су дужни да први извештај коришћењем обрасца УССПО доставе до 14. августа 2008. године са стањем на дан 31. јула 2008. године.

31. Обавеза достављања података која је за обвезнике прописана овим упутством не може се утврђивати другим прописима Народне банке Србије.

32. Даном ступања на снагу овог упутства престаје да важи Упутство о обавези и начину евидентирања, прикупљања, обраде и достављања података о књиговодственом стању рачуна банака и других финансијских организација ("Службени гласник РС", бр. 15/2007).

33. Ово упутство објављује се у "Службеном гласнику РС" и ступа на снагу 1. јула 2008. године.

О. бр. 94
20. децембра 2007. године
Београд

Г у в е р н е р
Народне банке Србије
Радован Јелашић, с.р.

УССПО

ЗАГЛАВЉЕ БИЛАНСНИХ ПОЗИЦИЈА

1. БРОЈ СТАТИСТИЧКОГ ИСТРАЖИВАЊА АС 225
--

2. НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ – ИНФОРМАЦИОНА ТЕХНОЛОГИЈА – ЦЕНТРАЛНО ПРИЈЕМНО ОДЕЉЕЊЕ

3. НАЗИВ И МЕСТО ОБВЕЗНИКА

4. ОЗНАКА ОБРАСЦА УССПО

5. УПУТСТВО О СТАЊУ И СТРУКТУРИ ПЛАСМАНА И ОБАВЕЗА

На дан _____ 20___. године

6. ДАТУМ ПРИЈЕМА У НБС

7. ВРСТА ПОСЛА 030

8. ПЕРИОД
година месец

9. МАТИЧНИ БРОЈ ОБВЕЗНИКА

10. ТЕРИТОРИЈА ОБВЕЗНИКА

11. ВРСТА ОБВЕЗНИКА

12. ВРСТА ОБРАСЦА 1

13. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ СА СТАЊЕМ НА КРАЈУ МЕСЕЦА
--

ЗАГЛАВЉЕ ВАНБИЛАНСНИХ ПОЗИЦИЈА

1. НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ – ИНФОРМАЦИОНА ТЕХНОЛОГИЈА – ЦЕНТРАЛНО ПРИЈЕМНО ОДЕЉЕЊЕ

2. ВРСТА ПОСЛА
030

3. ПЕРИОД	
година	месец

4. МАТИЧНИ БРОЈ ОБВЕЗНИКА

5. ТЕРИТОРИЈА ОБВЕЗНИКА

6. ВРСТА ОБВЕЗНИКА

7. ВРСТА ОБРАСЦА
2

УПУТСТВО О СТАЊУ И СТРУКТУРИ ПЛАСМАНА, ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗА

Редни број	14. Троцифрени рачун	15. Назив рачуна	16. Дугује		17. Потражује		18. Салдо
1	2	3	4		5		6
Класа 0							
1.	000	Жиро-рачун					
2.	001	Готовина у благајни					
3.	002	Готовински еквиваленти					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рачност	Преостала рачност	
4.	003	Остала новчана средства					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рачност	Преостала рачност	
5.	009	Исправка вредности готовине и готовинских еквивалената					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 00	Секторска структура	0	0	
6.	010	Депозити вишкова ликвидних средстава					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
7.	011	Опозиви депозити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	0	0	
8.	012	Опозиви кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	0	0	
9.	013	Кредити по репо трансакцијама					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
10.	019	Исправка вредности опозивних депозита и кредита					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 01	Секторска структура	0	0	
11.	020	Потраживања за камату					

структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
12.	021	Потраживање за накнаду					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
13.	022	Потраживања по основу продаје					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
14.	023	Потраживања по основу промене фер вредности деривата					
15.	024	Друга потраживања					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
16.	029	Исправка вредности потраживања за камату и за накнаду, потраживања по основу продаје, потраживања по основу промене фер вредности деривата и других потраживања					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 02	Секторска структура	0	0	
17.	030	Потраживања по основу аванса датих за обртна средства					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рочност	Преостала рочност	
18.	031	Потраживања по основу аванса датих за трајна улагања					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рочност	Преостала рочност	
19.	032	Потраживања од запослених					
структура			0	0	Уговорена рочност	Преостала рочност	
20.	033	Потраживања по основу претплаћених пореза и доприноса					
21.	034	Потраживање за више плаћен порез на добит					
22.	035	Потраживања по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке					

структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
23.	036	Остала потраживања из оперативног пословања					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
24.	037	Пролазни и привремени рачуни					
25.	038	Потраживања у обрачуну					
26.	039	Исправка вредности осталих потраживања					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 03	Секторска структура	0	0	
27.	050	Девизни рачуни					
28.	051	Готовина у благајни у страној валути					
29.	052	Готовински еквиваленти у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
30.	053	Остала новчана средства у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
31.	059	Исправка вредности готовине и готовинских еквивалената у страној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 05	Секторска структура	0	0	
32.	060	Обавезна резерва код Народне банке Србије у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
33.	061	Опозиви депозити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
34.	062	Опозиви кредити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
35.	063	Кредити по репо трансакцијама у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
36.	069	Исправка вредности опозивних депозита и кредита у страној валути					

структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 06	Секторска структура	0	0	
37.	070	Злато					
38.	071	Остали племенити метали					
39.	080	Потраживања за камату у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
40.	081	Потраживања за накнаду у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
41.	082	Потраживања по основу продаје у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
42.	083	Потраживања по основу промене фер вредности деривата у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
43.	084	Друга потраживања у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
44.	089	Исправка вредности потраживања за камату и за накнаду, потраживања по основу продаје, потраживања по основу промене фер вредности деривата и других потраживања у страној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 08	Секторска структура	0	0	
45.	090	Потраживања по основу аванса датих за обртна средства у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
46.	091	Потраживања по основу аванса датих за трајна улагања у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
47.	092	Потраживања од запослених у страној валути					
структура			0	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	

48.	095	Потраживања по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
49.	096	Остала потраживања из оперативног пословања у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
50.	097	Пролазни и привремени рачуни у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
51.	098	Потраживања у обрачуну у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
52.	099	Исправка вредности осталих потраживања у страној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 09	Секторска структура	0	0	
Збир за класу 0							
Класа 1							
53.	100	Кредити по трансакционим рачунима					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рачност	Преостала рачност	
54.	101	Кредити који се одобравају и доспевају у року од једног дана (<i>overnight</i>)					
структура			Секторска структура	0	0	0	
55.	102	Потрошачки кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
56.	103	Кредити за обртна средства					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
57.	104	Извозни кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
58.	105	Инвестициони кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	

59.	106	Стамбени кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
60.	108	Остали кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
61.	109	Исправка вредности датих кредита					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 10	Секторска структура	0	0	
62.	110	Депозити дати ради одобравања кредита					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
63.	111	Остали дати депозити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
64.	112	Наменски депозити дати у складу с прописима					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
65.	113	Остали наменски депозити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
66.	119	Исправка вредности датих депозита					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 11	Секторска структура	0	0	
67.	120	Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
68.	122	Хартије од вредности расположиве за продају					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
69.	124	Хартије од вредности које се држе до доспећа					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
70.	126	Пласмани по основу куповине деривата за заштиту					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	

71.	127	Откупљене сопствене хартије од вредности, осим сопствених акција				
структура			0	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
72.	128	Сопствене акције				
73.	129	Исправка вредности хартија од вредности				
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 12	Секторска структура	0	0
74.	130	Удели (учешћа)				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	0	0
75.	139	Исправка вредности удела (учешћа)				
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 13	Секторска структура	0	0
76.	150	Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
77.	152	Хартије од вредности расположиве за продају из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
78.	153	Кредити по репо трансакцијама из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
79.	154	Хартије од вредности које се држе до доспећа из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
80.	156	Пласмани по основу куповине деривата за заштиту из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
81.	157	Кредити из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
82.	158	Остали пласмани из примарне емисије				

структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
83.	159	Исправка вредности пласмана из примарне емисије					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 15	Секторска структура	0	0	
84.	160	Купљени пласмани – форфетинг					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
85.	161	Купљени пласмани – факторинг					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
86.	163	Пласмани по основу акцептирања, авалирања и извршених плаћања по гаранцијама					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
87.	164	Пласмани за извршена цедирања потраживања по другим основама					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
88.	165	Покривени акредитиви и друга јемства					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рачност	Преостала рачност	
89.	166	Пласмани по комисионим пословима					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
90.	167	Пласмани по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке					
структура			0	Уговорена заштита од ризика	0	0	
91.	168	Остали пласмани					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	

92.	169	Исправка вредности осталих пласмана					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 16	Секторска структура	0	0	
93.	180	Текућа доспећа дугорочних пласмана					
структура			Секторска структура	0	0	0	
94.	181	Текућа доспећа дугорочних пласмана из примарне емисије					
структура			Секторска структура	0	0	0	
95.	190	Разграничена потраживања за обрачунату камату					
структура			0	Уговорена заштита од ризика	0	0	
96.	191	Разграничена потраживања за остале обрачунате приходе					
97.	192	Разграничени расходи камата					
98.	193	Разграничени трошкови за обавезе исказане по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе					
99.	194	Разграничени остали трошкови					
100.	195	Остала активна временска разграничења					
Збир за класу 1							
Класа 2							
101.	200	Кредити за плаћање увоза робе и услуга из иностранства у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
102.	201	Кредити за куповину непокретности у земљи физичком лицу у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
103.	202	Кредити који се одобравају и доспевају у року од једног дана у страној валути (overnight)					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	

104.	203	Остали кредити у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
105.	209	Исправка вредности кредита датих у иностраној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 20	Секторска структура	0	0	
106.	210	Депозити дати ради одобравања кредита у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
107.	211	Остали дати депозити у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
108.	212	Наменски депозити у иностраној валути дати у складу с прописима					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
109.	213	Остали наменски депозити у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
110.	219	Исправка вредности депозита датих у иностраној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 21	Секторска структура	0	0	
111.	220	Хартије од вредности по фер вредности кроз биланс успеха у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
112.	222	Хартије од вредности расположиве за продају у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
113.	224	Хартије од вредности које се држе до доспећа у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
114.	226	Пласмани по основу куповине деривата за заштиту у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
115.	229	Исправка вредности хартија од вредности у иностраној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 22	Секторска структура	0	0	
116.	230	Удели (учешћа) у иностраној валути					

структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
117.	239	Исправка вредности удела (учешћа) у страној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 23	Секторска структура	0	0	
118.	240	Чланска квота код Међународног монетарног фонда					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
119.	260	Купљени пласмани у иностраној валути – форфетинг					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
120.	261	Купљени пласмани у иностраној валути – факторинг					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
121.	263	Пласмани по основу акцептирања, авалирања и извршених плаћања по гаранцијама у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
122.	264	Пласмани за извршена цедирања потраживања по другим основама у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
123.	265	Покривени акредитиви и друга јемства у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
124.	266	Пласмани по комисионим пословима у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
125.	267	Пласмани по средствима датим за обављање послова у име и за рачун банке у иностраној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
126.	268	Остали пласмани у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
127.	269	Исправка вредности осталих пласмана у иностраној валути					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 26	Секторска структура	0	0	
128.	280	Текућа доспећа дугорочних пласмана у иностраној валути					

структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
129.	290	Разграничена потраживања за обрачунату камату у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
130.	291	Разграничена потраживања за остале обрачунате приходе у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
131.	292	Разграничени расходи камата у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
132.	293	Разграничени трошкови за обавезе исказане по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
133.	294	Разграничени остали трошкови у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
134.	295	Остала активна временска разграничења у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
Збир за класу 2							
Класа 3							
135.	300	Залихе материјала					
136.	301	Залихе алата и инвентара					
137.	302	Залихе резервних делова					
138.	303	Остале залихе					
139.	304	Средства стечена наплатом потраживања					
140.	305	Инвентар у употреби					
141.	306	Недовршена производња					
142.	307	Залихе готових производа					
143.	308	Обрачун производње Завода за израду новчаница и кованог новца – Топчидер					
144.	309	Исправка вредности залиха					
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 30	0	0	0	
145.	331	Улагања у развој					
146.	332	Патенти, лиценце и софтвер					

147.	333	Goodwill				
148.	334	Нематеријална улагања у припреми				
149.	335	Остала нематеријална улагања				
150.	336	Нематеријална улагања узета у лизинг				
151.	339	Исправка вредности нематеријалних улагања				
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 33	0	0	0
152.	340	Земљиште				
153.	341	Грађевински објекти				
154.	342	Опрема				
155.	343	Остала основна средства				
156.	344	Основна средства у припреми				
157.	346	Основна средства узета у лизинг				
158.	347	Улагања у туђа основна средства				
159.	349	Исправка вредности основних средстава				
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 34	0	0	0
160.	350	Инвестиционе некретнине				
161.	359	Исправка вредности инвестиционих некретнина				
структура			Троцифрени рачуни групе рачуна 35	0	0	0
162.	360	Стална средства намењена продаји				
163.	361	Средства пословања које се обуставља				
164.	370	Одложена пореска средства				
165.	380	Порез на додату вредност				
Збир за класу 3						
Класа 4						
166.	400	Трансакциони депозити				
структура			Секторска структура	0	0	0
167.	401	Опозиви депозити				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	0	0
168.	402	Штедни депозити				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност

169.	403	Депозити по основу датих кредита					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
170.	404	Наменски депозити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
171.	405	Остали депозити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
172.	406	Кредити који доспевају у року од једног дана (<i>overnight</i>)					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	0	0	
173.	407	Кредити по репо трансакцијама					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
174.	408	Примљени кредити					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
175.	409	Остале финансијске обавезе					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
176.	410	Обавезе за сопствене хартије од вредности					
структура			0	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
177.	411	Обавезе по основу продатих деривата					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
178.	412	Обавезе по основу хибридних хартија од вредности					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
179.	413	Обавезе по основу осталих хартија од вредности					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	

180.	414	Обавезе по основу хартија од вредности које се искупљују из примарне емисије				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
181.	420	Обавезе по основу камата				
			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
182.	421	Обавезе по основу накнада и провизија				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
183.	422	Обавезе по основу промене вредности деривата				
структура			0	Уговорена заштита од ризика	0	0
184.	430	Обавезе према добављачима				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
185.	431	Обавезе по основу примљених аванса				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
186.	432	Обавезе по основу финансијског лизинга				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
187.	433	Обавезе по основу активираних гаранција и авала				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
188.	434	Обавезе из добитка				
189.	435	Обавезе по комисионим пословима				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
190.	436	Обавезе по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност

191.	437	Остале обавезе из пословних односа					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
192.	438	Обавезе у обрачуну					
193.	439	Пролазни и привремени рачуни					
194.	440	Обавезе за нето зараде					
195.	441	Обавезе за нето накнаде зарада					
196.	442	Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада					
197.	443	Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зараде					
198.	444	Обавезе по основу привремених и повремених послова					
199.	445	Остале обавезе према запосленима					
200.	450	Резервисања за обавезе					
201.	451	Резервисања за отпремнине, јубиларне награде и бонусе					
202.	452	Резервисања за губитке по ванбилансној активи					
203.	453	Резервисања за пензије и друга резервисања					
204.	454	Остала резервисања					
205.	455	Обавезе за порез на добит					
206.	456	Обавезе за порез на додату вредност					
207.	457	Обавезе за друге порезе и доприносе					
208.	460	Обавезе по основу средстава намењених продаји					
209.	461	Обавезе по основу средстава пословања које се обуставља					
210.	470	Одложене пореске обавезе					
211.	480	Текућа доспећа дугорочних обавеза					
структура			Секторска структура	0	0	0	
212.	481	Обавезе које се држе ради трговања					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
213.	482	Субординиране обавезе					

структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност	
214.	490	Разграничене обавезе за обрачунату камату					
структура			0	Уговорена заштита од ризика	0	0	
215.	491	Разграничене обавезе за остале обрачунате расходе					
216.	492	Разграничени приходи камата					
217.	493	Разграничени приходи за потраживања исказана по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе					
218.	494	Разграничени остали приходи					
219.	495	Остала пасивна временска разграничења					
Збир за класу 4							
Класа 5							
220.	500	Трансакциони депозити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
221.	501	Опозиви депозити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
222.	502	Штедни депозити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
223.	503	Депозити по основу датих кредита у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
224.	504	Наменски депозити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
225.	505	Остали депозити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	
226.	506	Кредити који доспевају у року од једног дана у страној валути (<i>overnight</i>)					
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0	
227.	507	Кредити по репо трансакцијама у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност	

228.	508	Примљени кредити у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
229.	509	Остале финансијске обавезе у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
230.	510	Обавезе за сопствене хартије од вредности у страној валути					
структура			0	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
231.	511	Обавезе за по основу продатих деривата у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
232.	512	Обавезе по основу хибридних хартија од вредности у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
233.	513	Обавезе по основу осталих хартија од вредности у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
234.	520	Обавезе по основу камата у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
235.	521	Обавезе по основу накнада и провизија у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
236.	522	Обавезе по основу промене вредности деривата у страној валути					
структура			0	Валутна структура	0	0	
237.	530	Обавезе према добављачима у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
238.	531	Обавезе по основу аванса примљених у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
239.	532	Обавезе по основу финансијског лизинга у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
240.	533	Обавезе по основу активираних гаранција и авала у страној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	

241.	534	Обавезе према запосленима у страној валути				
структура			0	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
242.	535	Обавезе по комисионим пословима у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
243.	536	Обавезе по примљеним средствима по пословима у име и за рачун комитената у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
244.	537	Остале обавезе из пословних односа у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
245.	538	Обавезе у обрачуну у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
246.	539	Пролазни и привремени рачуни у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
247.	540	Обавезе према Међународном монетарном фонду				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
248.	580	Текућа доспећа дугорочних обавеза у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	0	0
249.	581	Обавезе које се држе ради трговања у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
250.	582	Субординиране обавезе у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
251.	590	Разграничене обавезе за обрачунату камату у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
252.	591	Разграничене обавезе за остале обрачунате расходе у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
253.	592	Разграничени приходи камата у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0

254.	593	Разграничени приходи за потраживања исказана по амортизованој вредности применом ефективне каматне стопе у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
255.	594	Разграничени остали приходи у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
256.	595	Остала пасивна временска разграничења у страној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
Збир за класу 5						
Класа 6						
257.	600	Расходи камата по основу кредита				
структура			Секторска структура	0	0	0
258.	601	Расходи камата по основу депозита				
структура			Секторска структура	0	0	0
259.	602	Расходи камата по основу хартија од вредности				
структура			Секторска структура	0	0	0
260.	603	Расходи камата по основу осталих обавеза				
структура			Секторска структура	0	0	0
261.	605	Расходи камата по основу кредита у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
262.	606	Расходи камата по основу депозита у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
263.	607	Расходи камата по основу хартија од вредности у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
264.	608	Расходи камата по основу осталих обавеза у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
265.	610	Расходи накнада и провизија				
структура			Секторска структура	0	0	0
266.	615	Расходи накнада и провизија у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0

267.	620	Губици по основу продаје хартија од вредности по фер вредности кроз биланс успеха			
268.	621	Губици по основу продаје хартија од вредности које су расположиве за продају			
269.	622	Губици по основу продаје хартија од вредности које се држе до доспећа			
270.	623	Губици по основу продаје удела (учешћа)			
271.	624	Губици по основу продаје осталих пласмана			
272.	630	Трошкови зарада			
273.	631	Трошкови накнада зарада			
274.	632	Трошкови пореза на зараде и накнаде зарада			
275.	633	Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада			
276.	634	Трошкови накнада за привремене и повремене послове			
277.	635	Остали лични расходи			
278.	640	Трошкови материјала			
279.	641	Трошкови производних услуга			
280.	642	Трошкови амортизације			
281.	643	Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса)			
282.	644	Трошкови пореза			
283.	645	Трошкови доприноса			
284.	646	Остали трошкови			
285.	647	Смањење вредности залиха			
286.	650	Расходи индиректних отписа пласмана билансних позиција			
287.	651	Расходи резервисања за ванбилансне позиције			
288.	652	Расходи по основу резервисања за обавезе			
289.	653	Расходи осталих резервисања			
290.	654	Расходи по основу суспензије камате			
291.	660	Расходи по основу отписа ненаплативих потраживања			

292.	661	Губици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања			
293.	662	Губици по основу расхоровања и отписа основних средстава и нематеријалних улагања			
294.	665	Обрачун трошкова производње Завода за израду новчаница и кованог новца – Топчидер			
295.	666	Распоред трошкова Завода за израду новчаница и кованог новца – Топчидер			
296.	667	Мањкови и штете			
297.	668	Остали расходи			
298.	669	Губици пословања које се обуставља			
299.	670	Расходи по основу промене вредности пласмана и потраживања			
300.	671	Расходи по основу промене вредности хартија од вредности			
301.	672	Расходи по основу промене вредности обавеза			
302.	673	Расходи по основу промене вредности основних средстава, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања			
303.	674	Расходи по основу промене вредности деривата			
304.	680	Расходи по основу курсних разлика			
305.	690	Пренос расхода			
Збир за класу 6					
Класа 7					
306.	700	Приходи од камата по основу кредита			
структура			Секторска структура	0	0 0
307.	701	Приходи од камата по основу депозита			
структура			Секторска структура	0	0 0

308.	702	Приходи од камата по основу хартија од вредности				
структура			Секторска структура	0	0	0
309.	703	Приходи од камата по основу осталих пласмана				
структура			Секторска структура	0	0	0
310.	705	Приходи од камата по основу кредита у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
311.	706	Приходи од камата по основу депозита у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
312.	707	Приходи од камата по основу хартија од вредности у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
313.	708	Приходи од камата по основу осталих пласмана у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
314.	710	Приходи од накнада и провизија				
структура			Секторска структура	0	0	0
315.	715	Приходи од накнада и провизија у страној валути				
структура			Секторска структура	0	0	0
316.	720	Добици по основу продаје хартија од вредности по фер вредности кроз биланс успеха				
317.	721	Добици по основу продаје хартија од вредности које су расположиве за продају				
318.	722	Добици по основу продаје хартија од вредности које се држе до доспећа				
319.	723	Добици по основу продаје удела (учешћа)				
320.	724	Добици по основу продаје осталих пласмана				
321.	746	Остали приходи оперативног пословања				
322.	747	Повећање вредности залиха				

323.	750	Приходи од укидања индиректних отписа пласмана билансних позиција			
324.	751	Приходи од укидања резервисања за ванбилансне позиције			
325.	752	Приходи од укидања неискоришћених резервисања за обавезе			
326.	753	Приходи од укидања неискоришћених осталих резервисања			
327.	754	Приходи од наплаћене суспендоване камате			
328.	760	Приходи од наплаћених отписаних потраживања			
329.	761	Добици од продаје основних средстава и нематеријалних улагања			
330.	762	Приходи од смањења обавеза			
331.	766	Приходи од дивиденди и учешћа			
332.	767	Вишкови			
333.	768	Остали приходи			
334.	769	Добици пословања које се обуставља			
335.	770	Приходи од промене вредности пласмана и потраживања			
336.	771	Приходи од промене вредности хартија од вредности			
337.	772	Приходи од промене вредности обавеза			
338.	773	Приходи од промене вредности основних средстава, инвестиционих некретнина и нематеријалних улагања			
339.	774	Приходи од промене вредности деривата			
340.	780	Приходи од курсних разлика			
341.	790	Пренос прихода			
Збир за класу 7					

Класа 8

342.	800	Акцијски капитал				
структура			Врсте акција	0	0	0
343.	801	Остали капитал (државни и други капитал)				
структура			Врсте акција	0	0	0
344.	802	Емисиона премија				
345.	803	Уписани а неуплаћени капитал				
346.	804	Основни капитал Народне банке Србије				
347.	810	Резерве из добити				
348.	811	Остале резерве				
349.	812	Посебна резерва из добити за процењене губитке				
350.	813	Резерва за опште банкарске ризике				
351.	814	Посебне резерве Народне банке Србије				
352.	820	Ревалоризационе резерве по основу промене вредности основних средстава				
353.	821	Ревалоризационе резерве по основу промене вредности хартија од вредности				
354.	822	Ревалоризационе резерве по осталим основама				
355.	830	Добитак текуће године				
356.	831	Добитак ранијих година				
357.	840	Губитак текуће године				
358.	841	Губитак ранијих година				
359.	842	Губитак изнад износа капитала				
360.	850	Порез на добитак				
361.	860	Губитак од смањења одложених пореских средстава и креирања одложених пореских обавеза				
362.	861	Добитак од креирања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза				
363.	870	Потраживања из интерних односа				
364.	871	Обавезе из интерних односа				
365.	872	Приходи по основу интерне реализације				

366.	873	Расходи по основу интерне реализације				
367.	875	Потраживања из интерних односа у иностраној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
368.	876	Обавезе из интерних односа у иностраној валути				
структура			0	Валутна структура	0	0
369.	880	Рачун отварања главне књиге				
370.	881	Рачун расхода и прихода оперативног пословања				
371.	882	Рачун добитка и губитка пословања које се обуставља				
372.	883	Пренос укупног резултата				
373.	884	Рачун добитка и губитка				
374.	886	Пренос добитка или губитка				
375.	887	Рачун изравнања рачуна стања				
376.	888	Валутно изравнање налога за књижење				
377.	890	Готов новац у оптицају				
378.	891	Новчана средства трезора				
379.	892	Примарна емисија Народне банке Србије				
380.	893	Новчана средства банака у стечају и других комотената				
Збир за класу 8						

РЕКАПИТУЛАЦИЈА КЛАСА БИЛАНСНИХ ПОЗИЦИЈА

Број класе	Назив класе	Дугује	Потражује	Салдо
1	2	3	4	5
Класа 0	Готовина, готовински еквиваленти, злато и потраживања из оперативног пословања			
Класа 1	Пласмани у динарима			
Класа 2	Пласмани у иностраној валути			

Класа 3	Залихе, нематеријална улагања, основна средства и инвестиционе некретнине, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, одложена пореска средства и порез на додату вредност			
Класа 4	Обавезе у динарима			
Класа 5	Обавезе у иностраној валути			
Класа 6	Расходи			
Класа 7	Приходи			
Класа 8	Капитал, резерве уз добити и остале резерве, ревалоризационе резерве, добитак, губитак, порез на добитак периода, губитак и добитак од промене одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза, потраживања и обавезе из интерних односа и отварање и закључак			

ЗБИР КЛАСА БИЛАНСНИХ ПОЗИЦИЈА				
-------------------------------	--	--	--	--

Редни број	8. Троцифрени рачун	9. Назив рачуна	10. Дугује	11. Потражује	12. Салдо
1	2	3	4	5	6

Класа 9					
381.	900	Пласмани по пословима у име и за рачун трећих лица			
структура		Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
382.	905	Пласмани по пословима у име и за рачун трећих лица у иностраној валути			
структура		Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност
383.	910	Дате гаранције и друга јемства			
структура		Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
384.	911	Јемства за обавезе			
структура		Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност
385.	912	Имовина за обезбеђење обавеза			
структура		0	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност

386.	913	Преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност
387.	914	Остале преузете неопозиве обавезе				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност
388.	915	Гаранције и друга јемства дати у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност
389.	916	Јемства за обавезе у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност
390.	917	Преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност
391.	918	Остале преузете неопозиве обавезе у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност
392.	920	Потраживања по дериватима				
393.	930	Потраживања по суспендованој камати				
394.	931	Потраживања по основу споразума о рекуповини				
395.	932	Хартије од вредности и друга средства примљена у залог				
структура			Секторска структура	0	Уговорена рочност	Преостала рочност
396.	933	Друга ванбилансна актива				
структура			Секторска структура	0	Уговорена рочност	Преостала рочност
397.	950	Обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица				
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рочност	Преостала рочност
398.	955	Обавезе по пословима у име и за рачун трећих лица у страној валути				
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рочност	Преостала рочност
399.	960	Обавезе за дате гаранције и друга јемства				

структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
400.	961	Обавезе према јемствима за обавезе					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
401.	962	Обавезе према имовини за обезбеђење обавеза					
структура			0	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
402.	963	Обавезе за преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
403.	964	Остале преузете неопозиве обавезе					
структура			Секторска структура	Уговорена заштита од ризика	Уговорена рачност	Преостала рачност	
404.	965	Обавезе за дате гаранције и друга јемства у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
405.	966	Обавезе према јемствима за обавезе у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
406.	967	Обавезе за преузете неопозиве обавезе за неповучене кредите и пласмане у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
407.	968	Остале преузете неопозиве обавезе у иностраној валути					
структура			Секторска структура	Валутна структура	Уговорена рачност	Преостала рачност	
408.	970	Обавезе по дериватима					
409.	980	Обавезе за суспендовану камату					
410.	981	Обавезе по основу споразума о рекуповини					
411.	982	Обавезе по основу хартија од вредности примљених у залог					
структура			Секторска структура	0	Уговорена рачност	Преостала рачност	
412.	983	Друга ванбилансна пасива					

структура	Секторска структура	0	Уговорена рочност	Преостала рочност	
Збир за класу 9					
Самостална организациона јединица Народне банке Србије			Саставио:		
Примили:		Контролисали:		Контролисао:	
1.		2.		Број телефона:	
1.		2.		Руководилац:	
			М.П.		
			Број телефакса:		

СТРУКТУРА ОБАВЕЗНИХ ШИФАРА

(1) Банке су обавезне да, при сачињавању извештаја за централну банку, обезбеде таква софтверска решења да се на четвртој и петој цифри за рачуне пласмана, потраживања и обавеза обезбеди секторска подела према следећем шифарнику:

1 – БАНКАРСКИ СЕКТОР У ЗЕМЉИ

- 10 – Централна банка
- 11 – Банке
- 12 – Друштва за осигурање
- 13 – Друштва за управљање инвестиционим фондовима и добровољним пензијским фондовима
- 14 – Привредно друштво које обавља послове финансијског лизинга
- 15 – Друго правно лице које се претежно бави финансијском делатношћу
- 18 – Повезане финансијске организације које не улазе у круг консолидације
- 19 – Повезане финансијске организације које улазе у круг консолидације

2 – СЕКТОР ЈАВНИХ ПРЕДУЗЕЋА*

- 20 – Јавна предузећа – сектори А и Б: пољопривреда, лов, шумарство, водопривреда и рибарство
- 21 – Јавна предузећа – сектори В и Г: вађење руда и камена и прерађивачка индустрија
- 22 – Јавна предузећа – сектор Д: производња и снабдевање електричном енергијом, гасом и водом
- 23 – Јавна предузећа – сектор Ђ: грађевинарство
- 24 – Јавна предузећа – сектор Е: трговина на велико и трговина на мало, оправка моторних возила, мотоцикала и предмета за личну употребу и домаћинство
- 25 – Јавна предузећа – сектори Ж и З: хотели и ресторани, саобраћај, складиштење и везе
- 26 – Јавна предузећа – сектори Л и Љ: образовање, здравство и социјални рад
- 27 – Јавна предузећа – сектори Ј и М: активности у вези с некретнинама, изнајмљивање и пословне активности, остале комуналне, друштвене и личне услужне активности
- 28 – Повезана јавна предузећа која не улазе у круг консолидације
- 29 – Повезана јавна предузећа која улазе у круг консолидације

3 – СЕКТОР ДРУГИХ ПРЕДУЗЕЋА*

- 30 – Друга предузећа – сектори А и Б: пољопривреда, лов, шумарство, водопривреда и рибарство

* Разграничење између јавних и других предузећа врши се у складу са *Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања*.

- 31 – Друга предузећа – сектори В и Г: вађење руда и камена и прерађивачка индустрија
- 32 – Друга предузећа – сектор Д: производња и снабдевање електричном енергијом, гасом и водом
- 33 – Друга предузећа – сектор Ђ: грађевинарство
- 34 – Друга предузећа – сектор Е: трговина на велико и трговина на мало, оправка моторних возила, мотоцикала и предмета за личну употребу и домаћинство
- 35 – Друга предузећа – сектори Ж и З: хотели и ресторани, саобраћај, складиштење и везе
- 36 – Друга предузећа – сектори Л и Љ: образовање, здравство и социјални рад (ако се не финансирају из буџета)
- 37 – Друга предузећа – сектори Ј и М: активности у вези с некретнинама, изнајмљивање и пословне активности, остале комуналне, друштвене и личне услужне активности
- 38 – Повезана друга предузећа која не улазе у круг консолидације
- 39 – Повезана друга предузећа која улазе у круг консолидације

- 4 – СЕКТОР ПРЕДУЗЕТНИКА
- 40 – Предузетници: сви предузетници регистровани у складу с чланом 4. став 1. тачка 1. *Закона о регистрацији привредних субјеката*

- 5 – ЈАВНИ СЕКТОР
- 50 – Републички органи и организације
- 51 – Фонд обавезног социјалног осигурања
- 52 – Локална самоуправа – покрајински органи и организације
- 53 – Локална самоуправа – општински органи и организације
- 54 – Правна лица из области друштвених делатности која се финансирају из буџета

- 6 – СЕКТОР СТАНОВНИШТВА
- 60 – Домаћа физичка лица
- 61 – Страна физичка лица – резиденти**

- 7 – СЕКТОР СТРАНИХ ЛИЦА
- 70 – Стране банке
- 71 – Страна правна лица (осим банака)
- 72 – Страна физичка лица
- 73 – Домаћа физичка лица – нерезиденти
- 74 – Екстериторијалне организације и тела
- 78 – Повезана друга страна лица која не улазе у круг консолидације
- 79 – Повезана друга страна лица која улазе у круг консолидације **

** Разврставање комитената банке на резиденте и нерезиденте врши се у складу са *Законом о девизном пословању*.

- 8 – ПРИВАТНА ДОМАЋИНСТВА СА ЗАПОСЛЕНИМ ЛИЦИМА И РЕГИСТРОВАНИ ПОЉОПРИВРЕДНИ ПРОИЗВОЂАЧИ
- 80 – Приватна домаћинства са запосленим лицима
- 81 – Регистровани пољопривредни произвођачи
- 9 – СЕКТОР ДРУГИХ КОМИТЕНАТА
- 90 – Други комитенти који се финансирају из буџета
- 98 – Повезани други комитенти који не улазе у круг консолидације
- 99 – Повезани други комитенти који улазе у круг консолидације

Банке су обавезне да секторску припадност хартија од вредности обезбеде према издаваоцу хартија од вредности.

При разврставању у оквиру сваког сектора, повезана лица се шифрирају приоритетно, на основу статуса повезаности, у односу на даљу секторску аналитику.

(2) Банке су обавезне да рачуне капитала 800 – Акцијски капитал и 801 – Остали капитал (државни и други капитал) исказу на следећи начин:

- 8000 – Акцијски капитал (обичне акције)
- 8001 – Акцијски капитал (приоритетне акције)
- 8002 – Акцијски капитал (приоритетне кумулативне акције)
- 8010 – Остали капитал (обичне акције)
- 8011 – Остали капитал (приоритетне акције)
- 8012 – Остали капитал (приоритетне кумулативне акције)

(3) Банке су обавезне да уговорену заштиту од ризика код динарских пласмана, потраживања и обавеза исказују на шестој цифри, према следећем прегледу:

- 0 – Без уговорене заштите од ризика
- 1 – Са уговореном заштитом од ризика – у еврима (EUR)
- 2 – Са уговореном заштитом од ризика – у САД доларима (USD)
- 3 – Са уговореном заштитом од ризика – у јапанским јенима (JPY)
- 4 – Са уговореном заштитом од ризика – у швајцарским францима (CHF)
- 5 – Са уговореном заштитом од ризика – раст цена на мало
- 7 – Са уговореном заштитом од ризика – у осталим валутама
- 8 – С лимитираном девизном клаузулом (једносмерном)
- 9 – Са осталим уговореним зашпитама од ризика

(4) Банке су обавезне да валутну структуру девизних пласмана, потраживања и обавеза исказују на шестој цифри, према следећем прегледу:

- 1 – EUR
- 2 – USD
- 3 – JPY

- 4 – CHF
- 7 – Остале валуте

(5) Банке су обавезне да иницијалну рочност пласмана, потраживања и обавеза обезбеде на седмој цифри – на основу датума трансакције и уговорене рочности, према следећим шифрама:

- 0 – Доспели пласмани, потраживања односно обавезе
- 1 – Пласмани, потраживања, односно обавезе без утврђеног рока доспећа
- 2 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року до 14 дана
- 3 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 15 до 30 дана
- 4 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 31 до 90 дана
- 5 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 91 до 180 дана
- 6 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 181 до 365 дана
- 7 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 366 до 730 дана
- 8 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 731 до 1.825 дана
- 9 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року преко 1.825 дана

(6) Банке су обавезне да преосталу рочност пласмана, потраживања и обавеза, тј период од дана биланса до уговореног, односно анексираног датума доспећа пласмана, потраживања и обавеза, односно проток времена од дана доспелости до дана биланса за доспеле пласмане, потраживања и обавеза – исказују на осмој цифри, према следећим шифрама:

- 1 – Пласмани, потраживања, односно обавезе без утврђеног рока доспећа
- 2 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року до 14 дана
- 3 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 15 до 30 дана
- 4 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 31 до 90 дана
- 5 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 91 до 180 дана
- 6 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 181 до 365 дана
- 7 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 366 до 730 дана
- 8 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року од 731 до 1.825 дана
- 9 – Пласмани, потраживања, односно обавезе који доспевају у року преко 1.825 дана

РЕГИСТАР ОБВЕЗНИКА

[illegible]