

# KONTNI PLAN ZA BANKE I SLIČNE FINANSIJSKE ORGANIZACIJE

## KLASA 0 - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL I NEFINANSIJSKA AKTIVA

### 00 - UPISANI NEUPLAĆENI KAPITAL

#### 000 - Potraživanja za upisani neuplaćeni kapital

- 0000 - Upisani neuplaćeni kapital vlade
- 0001 - Upisani neuplaćeni kapital javnih preduzeća
- 0002 - Upisani neuplaćeni kapital privatnih preduzeća i zadruga
- 0003 - Upisani neuplaćeni kapital neprofitnih organizacija
- 0004 - Upisani neuplaćeni kapital banaka
- 0005 - Upisani neuplaćeni kapital nebankarskih finansijskih organizacija
- 0006 - Upisani neuplaćeni kapital stanovništva
- 0009 - Ostali upisani neuplaćeni kapital

### 01 - NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

#### 010 - Zemljišta

- 0100 - Zemljišta na kojima se nalaze poslovne zgrade
- 0107 - Zemljišta koja se koriste za zajedničku upotrebu
- 0108 - Zemljišta primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja
- 0109 - Ostala zemljišta

#### 011 - Građevine

- 0110 - Objekti od betona i metala, kamena i opeke
- 0111 - Objekti od metala
- 0112 - Objekti od drveta i ostalih materijala
- 0113 - Stambene zgrade i stanovi
- 0117 - Objekti za zajedničku upotrebu
- 0118 - Objekti primljeni za neotplaćene kredite i ostala potraživanja
- 0119 - Ostale građevine

#### 012 - Sredstva transporta i veza

- 0120 - Putnički automobili
- 0121 - Kombi vozila
- 0122 - Blindirana i ostala transportna vozila
- 0123 - Telefonske i telegrafске centrale i pripadajući uređaji, aparati i pribor
- 0124 - Uređaji i aparati za mjerenje težine i žigosanje poštanskih pošiljki
- 0127 - Sredstva transporta i veza za zajedničku upotrebu
- 0128 - Sredstva transporta i veza primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja

#### 013 - Univerzalni i specijalni alati za popravku opreme

- 0130 - Univerzalni i specijalni alati za popravku opreme

#### 014 - Oprema za zagrijavanje, ventilaciju i održavanje prostorija

- 0140 - Klima uređaji i ostala oprema za ventilaciju
- 0141 - Oprema za čišćenje prostorija
- 0142 - Peći i ostala oprema za zagrijavanje prostorija
- 0143 - Čilimi, tepisi i ostalo za ukrašavanje prostorija
- 0147 - Oprema za zagrijavanje, ventilaciju i održavanje zajedničkih prostorija

**015 - Kancelarijska oprema i namještaj**

- 0150 - Namještaj od drveta
- 0151 - Namještaj od metala
- 0152 - Namještaj od ostalih materijala
- 0153 - Pisaće i računске mašine
- 0154 - Elektronski računari i ostala oprema za obradu podataka
- 0155 - Oprema za snimanje i umnožavanje dokumentacije
- 0156 - Oprema za prijem, čuvanje i rukovanje novcem i vrijednosnim papirima
- 0157 - Oprema i namještaj za zajedničku upotrebu
- 0158 - Oprema i namještaj primljen za neotplaćene kredite i ostala potraživanja

**016 - Sigurnosni sistemi i protupožarna oprema**

- 0160 - Sigurnosni sistemi i protupožarna oprema
- 0167 - Sigurnosna i protupožarna oprema u objektima zajedničke upotrebe
- 0168 - Sigurnosna oprema primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja

**017 - Mjerni i kontrolni uređaji, instrumenti, pribor i alati**

- 0170 - Mjerni i kontrolni uređaji, instrumenti, pribor i alati

**018 - Agregati za proizvodnju struje**

- 0180 - Agregati za proizvodnju struje
- 0187 - Agregati za proizvodnju struje u objektima zajedničke upotrebe
- 0188 - Agregati primljeni za neotplaćene kredite i ostala potraživanja

**019 - Ostala oprema**

- 0190 - Audio i video oprema
- 0197 - Ostala oprema za zajedničku upotrebu
- 0198 - Ostala oprema primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja
- 0199 - Ostalo

**02 - NEMATERIJALNA STALNA SREDSTVA****020 - Prava na inovacije, patente, licence i dr.**

- 0200 - Prava na inovacije, patente i licence
- 0208 - Prava primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja
- 0209 - Ostala prava

**021 - Goodwill**

- 0210 - Goodwill koji je rezultat poslovne kombinacije

**022 - Software**

- 0220 - Vlastito urađeni software
- 0221 - Kupljeni software
- 0228 - Software primljen za neotplaćene kredite i ostala potraživanja
- 0229 - Ostali software

**023 - Kapitalizirani izdaci za razvoj**

- 0230 - Kapitalizirani izdaci za razvoj

**029 - Ostala nematerijalna stalna sredstva**

- 0290 - Ulaganja u tuđa stalna sredstva u višegodišnjem najmu
- 0291 - Ulaganja u znanje (know-how)
- 0298 - Nematerijalna sredstva primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja
- 0299 - Ostala nematerijalna stalna sredstva

**03 - STALNA SREDSTVA U PRIPREMI****030 - Zalihe investicionog materijala**

0300 - Zalihe investicionog materijala

**031 - Objekti i oprema u pripremi**

0310 - Investicije u toku - poslovni objekti

0311 - Investicije u toku - stambene zgrade i stanovi

0312 - Investicije u toku - objekti za zajedničku upotrebu

0313 - Investicije u toku - oprema

0314 - Investicije u toku - oprema za zajedničku upotrebu

0315 - Investicije u toku - ostalo

0316 - Dati avansi za investicije u poslovne objekte i opremu

0317 - Dati avansi za investicije u objekte i opremu za zajedničku upotrebu

0318 - Objekti i oprema u pripremi primljena za neotplaćene kredite i dr. potraživanja

**032 - Nematerijalna stalna sredstva u pribavljanju**

0320 - Investicije u toku - inovacije, patenti, licence i dr. prava

0321 - Investicije u toku - software

0322 - Investicije u toku - razvoj

0323 - Investicije u toku - tuđa stalna sredstva u višegodišnjem najmu

0324 - Investicije u toku - znanje (know-how)

0326 - Dati avansi za pribavljanje nematerijalnih stalnih sredstava

0328 - Prava na nematerijalna stalna sredstva u pribavljanju primljena za neotplaćene kredite i ostala potraživanja

0329 - Ostala nematerijalna stalna sredstva u pribavljanju

**039 - Ostala stalna sredstva u pripremi**

0390 - Ostala stalna sredstva u pripremi

**04 - STALNA SREDSTVA NAMIJENJENA PRODAJI**

**040 - Nekretnine namijenjene prodaji**

0400 - Objekti namijenjeni prodaji u ispravnom stanju

0401 - Objekti namijenjeni prodaji u neispravnom stanju

0402 - Zemljišta namijenjena prodaji

0407 - Nekretnine za zajedničku upotrebu namijenjene prodaji

**041 - Oprema namijenjena prodaji**

0410 - Oprema namijenjena prodaji u ispravnom stanju

0411 - Oprema namijenjena prodaji u neispravnom stanju

0417 - Oprema za zajedničku upotrebe namijenjena prodaji

**042 - Nematerijalna stalna sredstva namijenjena prodaji**

0420 - Nematerijalna stalna sredstva namijenjena prodaji

**043 - Finansijska dugotrajna imovina namijenjena prodaji**

0430 - Finansijska dugotrajna imovina namijenjena prodaji

**044 - Grupe za otuđenje**

0440 - Grupe za otuđenje

**049 - Ostala stalna sredstva namijenjena prodaji**

0490 - Ostala stalna sredstva van upotrebe

**05 - ULAGANJA U NEKRETNINE**

**050 - Ulaganja u nekretnine**

0500 - Ulaganja u vlastite nekretnine

0501 - Ulaganja u unajmljene nekretnine

## **06 - SITAN INVENTAR I MATERIJAL**

### **060 - Sitan inventar, auto gume i HTZ oprema na zalihi**

- 0600 - Sitan inventar na zalihi
- 0601 - Auto gume na zalihi
- 0602 - HTZ oprema na zalihi
- 0607 - Sitan inventar za zajedničku upotrebu na zalihi

### **061 - Sitan inventar, auto gume i HTZ oprema u upotrebi**

- 0610 - Sitan inventar u upotrebi
- 0611 - Auto gume u upotrebi
- 0612 - HTZ oprema u uporabi
- 0617 - Sitan inventar za zajedničku upotrebu

### **062 - Materijal na zalihi**

- 0620 - Kancelarijski materijal na zalihi
- 0627 - Materijal za zajedničku upotrebu na zalihi

### **069 - Ostale zalihe**

- 0690 - Ostale zalihe

## **07 - NUMIZMATIČKE ZBIRKE, VRIJEDNOSNICE I OSTALO**

### **070 - Numizmatičke zbirke**

- 0700 - Numizmatičke zbirke i zalihe kovanog novca za prodaju
- 0708 - Numizmatičke zbirke primljene za neotplaćene kredite i ostala potraživanja

### **071 - Vrijednosnice**

- 0710 - Taksene marke i vrijednosnice

### **072 - Umjetničke slike i skulpture**

- 0720 - Umjetničke slike
- 0721 - Skulpture
- 0728 - Umjetničke slike i skulpture primljene za neotplaćene kredite i dr. potraživanja
- 0729 - Ostalo

### **073 - Bibliotečki fond**

- 0730 - Knjige
- 0739 - Ostali bibliotečki fond

## **08 - ISPRAVKA VRIJEDNOSTI NEFINANSIJSKE AKTIVE**

### **080 - Ispravka vrijednosti nekretnina**

- 0800 - Umanjenje vrijednosti zemljišta
- 0801 - Ispravka vrijednosti poslovnih objekata
- 0803 - Ispravka vrijednosti stambenih zgrada i stanova
- 0807 - Ispravka vrijednosti objekata za zajedničku upotrebu
- 0809 - Ispravka vrijednosti ostalih objekata

### **081 - Ispravka vrijednosti opreme**

- 0812 - Ispravka vrijednosti sredstava transporta i veza
- 0813 - Ispravka vrijednosti univerzalnih i specijalnih alata za popravku opreme
- 0814 - Ispravka vrijednosti opreme za zagrijavanje, ventilaciju i održavanje prostorija
- 0815 - Ispravka vrijednosti kancelarijske opreme i namještaja
- 0816 - Ispravka vrijednosti sigurnosnih sistema i protupožarne opreme
- 0817 - Ispravka vrijednosti mjernih i kontrolnih uređaja, instrumenata, pribora i alata
- 0818 - Ispravka vrijednosti agregata za proizvodnju struje

- 0819 - Ispravka vrijednosti ostale opreme
- 082 - Ispravka vrijednosti nematerijalnih stalnih sredstava**
  - 0820 - Ispravka vrijednosti nematerijalnih prava
  - 0821 - Umanjenje vrijednosti goodwilla
  - 0822 - Ispravka vrijednosti softwarea
  - 0829 - Ispravka i umanjeње vrijednosti ostalih nematerijalnih sredstava
- 084 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti stalnih sredstava namijenjenih prodaji**
  - 0840 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti nekretnina namijenjenih prodaji
  - 0841 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti opreme namijenjene prodaji
  - 0842 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti nematerijalnih sredstava namijenjenih prodaji
  - 0843 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti dugotrajne finansijske imovine namijenjene prodaji
  - 0844 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti grupa za otuđenje
  - 0849 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti ostalih stalnih sredstava namijenjenih prodaji
- 085 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti ulaganja u nekretnine**
  - 0850 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti ulaganja u vlastite nekretnine
  - 0851 - Ispravka (umanjenje) vrijednosti ulaganja u unajmljene nekretnine
- 086 - Ispravka vrijednosti sitnog inventara**
  - 0860 - Ispravka vrijednosti sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme
- 089 - Ispravka vrijednosti - vrijednosno usklađivanje**
  - 0890 - Ispravka vrijednosti - vrijednosno usklađivanje

## **09 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

### **090 - Revalorizacija**

- 0901 - Revalorizacija objekata i opreme
- 0902 - Revalorizacija nematerijalnih stalnih sredstava
- 0903 - Revalorizacija stalnih sredstava u pripremi
- 0904 - Revalorizacija stalnih sredstava namijenjenih prodaji
- 0905 - Revalorizacija ulaganja u nekretnine
- 0906 - Revalorizacija sitnog inventara i materijala
- 0907 - Revalorizacija numizmatičkih zbirki, vrijednosnica i ostalog
- 0908 - Revalorizacija ispravke vrijednosti nefinansijske aktive

## **KLASA 1 - KRATKOROČNI KREDITI I DOSPJELA POTRAŽIVANJA**

### **10 - KRATKOROČNI KREDITI VLADI**

#### **100 - Kratkoročni krediti BiH**

- 1000 - Održavanje tekuće likvidnosti-budžet
- 1001 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
- 1002 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
- 1003 - Ostale namjene-budžet
- 1005 - Održavanje tekuće likvidnosti-vanbudžet
- 1006 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 1007 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 1008 - Ostale namjene-vanbudžet

#### **101 - Kratkoročni krediti Federaciji BiH**

- 1010 - Održavanje tekuće likvidnosti-budžet
- 1011 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet

- 1012 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
- 1013 - Ostale namjene-budžet
- 1015 - Održavanje tekuće likvidnosti-vanbudžet
- 1016 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 1017 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 1018 - Ostale namjene-vanbudžet

**102 - Kratkoročni krediti Republici Srpskoj i BD BiH**

- 1020 - Održavanje tekuće likvidnosti-budžet
- 1021 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
- 1022 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
- 1023 - Ostale namjene-budžet
- 1025 - Održavanje tekuće likvidnosti-vanbudžet
- 1026 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 1027 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 1028 - Ostale namjene-vanbudžet

**103 - Kratkoročni krediti kantonima**

- 1030 - Održavanje tekuće likvidnosti-budžet
- 1031 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
- 1032 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
- 1033 - Ostale namjene-budžet
- 1035 - Održavanje tekuće likvidnosti-vanbudžet
- 1036 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 1037 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 1038 - Ostale namjene-vanbudžet

**104 - Kratkoročni krediti opštinama**

- 1040 - Održavanje tekuće likvidnosti-budžet
- 1041 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
- 1042 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
- 1043 - Ostale namjene-budžet
- 1045 - Održavanje tekuće likvidnosti-vanbudžet
- 1046 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 1047 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 1048 - Ostale namjene-vanbudžet

**106 - Konzorcijalni krediti**

- 1060 - Konzorcijalni krediti BiH-budžet
- 1061 - Konzorcijalni krediti Federaciji BiH-budžet
- 1062 - Konzorcijalni krediti Republici Srpskoj i BD BiH-budžet
- 1063 - Konzorcijalni krediti kantonima-budžet
- 1064 - Konzorcijalni krediti opštinama-budžet
- 1065 - Konzorcijalni krediti BiH-vanbudžet
- 1066 - Konzorcijalni krediti Federaciji BiH-vanbudžet
- 1067 - Konzorcijalni krediti Republici Srpskoj i BD BiH-vanbudžet
- 1068 - Konzorcijalni krediti kantonima-vanbudžet
- 1069 - Konzorcijalni krediti opštinama-vanbudžet

**107 - Potraživanja po osnovu poslovanja za tuđi račun**

- 1070 - Potraživanja od BiH u poslovima za tuđi račun
- 1071 - Potraživanja od Federacije BiH u poslovima za tuđi račun
- 1072 - Potraživanja od Republike Srpske i BD BiH u poslovima za tuđi račun
- 1073 - Potraživanja od kantona u poslovima za tuđi račun
- 1074 - Potraživanja od opština u poslovima za tuđi račun

## **108 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 1080 - Interni odnosi iz osnova kredita BiH
- 1081 - Interni odnosi iz osnova kredita Federaciji BiH
- 1082 - Interni odnosi iz osnova kredita Republici Srpskoj i BD BiH
- 1083 - Interni odnosi iz osnova kredita kantonima
- 1084 - Interni odnosi iz osnova kredita opštinama
- 1086 - Interni odnosi iz osnova konzorcijskih kredita vladi
- 1087 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od vlada u poslovima za tuđi račun

## **11 - KRATKOROČNI KREDITI JAVNIM PREDUZEĆIMA**

### **110 - Ulaganja u stalna sredstva**

- 1100 - Ulaganja u stalna sredstva javnim preduzećima za obnovu
- 1101 - Ulaganja u stalna sredstva javnim preduzećima za ostalo

### **111 - Finansiranje obrtnih sredstava**

- 1110 - Finansiranje obrtnih sredstava javnih preduzeća

### **112 - Finansiranje izvoza**

- 1120 - Finansiranje izvoza javnih preduzeća

### **113 - Finansiranje uvoza**

- 1130 - Finansiranje uvoza javnih preduzeća

### **114 - Konsolidacija - sanacija dugova**

- 1140 - Konsolidacija - sanacija dugova javnih preduzeća

### **115 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring**

- 1150 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring (ako ih banka po svojim politikama klasificira u kategoriju kredita)

### **116 - Konzorcijalni krediti**

- 1160 - Konzorcijalni krediti javnim preduzećima

### **117 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**

- 1170 - Potraživanja od javnih preduzeća u poslovima za tuđi račun

### **118 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 1180 - Interni odnosi iz osnova kredita javnim preduzećima
- 1186 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita javnim preduzećima
- 1187 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od javnih preduzeća u poslovima za tuđi račun
- 1189 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita javnim preduzećima za ostale namjene

### **119 - Kratkoročni krediti javnim preduzećima za ostale namjene**

- 1190 - Kratkoročni krediti javnim preduzećima za ostale namjene

## **12 - KRATKOROČNI KREDITI PRIVATNIM PREDUZEĆIMA I ZADRUGAMA**

### **120 - Ulaganja u stalna sredstva**

- 1200 - Ulaganja u stalna sredstva u privatnim preduzećima i zadrugama za obnovu
- 1201 - Ulaganja u stalna sredstva u privatnim preduzećima i zadrugama za ostalo

### **121 - Finansiranje obrtnih sredstava**

- 1210 - Finansiranje obrtnih sredstava privatnih preduzeća i zadruga u poljoprivredi
- 1211 - Finansiranje obrtnih sredstava privatnih preduzeća i zadruga u ostalo

### **122 - Finansiranje izvoza**

- 1220 - Finansiranje izvoza privatnih preduzeća i zadruga

### **123 - Finansiranje uvoza**

- 1230 - Finansiranje uvoza privatnih preduzeća i zadruga
- 124 - Konsolidacija - sanacija dugova**
  - 1240 - Konsolidacija - sanacija dugova privatnih preduzeća i zadruga
- 125 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring**
  - 1250 - Kupljena kratkoročna potraživanja- faktoring (ako ih banka po svojim politikama klasificira u kategoriju kredita)
- 126 - Konzorcijalni krediti**
  - 1260 - Konzorcijalni krediti privatnim preduzećima i zadrugama
- 127 - Potraživanja po osnovu poslovanja za tuđi račun**
  - 1270 - Potraživanja od privatnih preduzeća i zadruga u poslovima za tuđi račun
- 128 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 1280 - Interni odnosi iz osnova kredita privatnim preduzećima i zadrugama
  - 1286 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama
  - 1287 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od privatnih preduzeća i zadruga na poslovima za tuđi račun
  - 1289 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama za ostale namjene
- 129 - Kratkoročni krediti privatnim preduzećima i zadrugama za ostale namjene**
  - 1290 - Kratkoročni krediti privatnim preduzećima i zadrugama za ostale namjene

### **13 - KRATKOROČNI KREDITI NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA**

- 130 - Ulaganja u stalna sredstva**
  - 1300 - Ulaganja u stalna sredstva neprofitnih organizacija za obnovu
  - 1301 - Ulaganja u stalna sredstva neprofitnih organizacija za ostalo
- 131 - Finansiranje obrtnih sredstava**
  - 1310 - Finansiranje obrtnih sredstava neprofitnih organizacija
- 134 - Konsolidacija - sanacija dugova**
  - 1340 - Konsolidacija - sanacija dugova neprofitnih organizacija
- 135 - Kupljena kratkoročna potraživanja- faktoring**
  - 1350 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring (ako ih banka po svojim politikama klasificira u kategoriju kredita)
- 136 - Konzorcijalni krediti**
  - 1360 - Konzorcijalni krediti neprofitnim organizacijama
- 137 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**
  - 1370 - Potraživanja od neprofitnih organizacija u poslovima za tuđi račun
- 138 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 1380 - Interni odnosi iz osnova kredita neprofitnim organizacijama
  - 1386 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita neprofitnim organizacijama
  - 1387 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od neprofitnih organizacija u poslovima za tuđi račun
  - 1389 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita neprofitnim organizacijama za ostale namjene
- 139 - Kratkoročni krediti neprofitnim organizacijama za ostale namjene**
  - 1390 - Kratkoročni krediti neprofitnim organizacijama za ostale namjene

### **14 - KRATKOROČNI KREDITI BANKAMA**

- 140 - Jednodnevni krediti**

- 1400 - Jednodnevni krediti Centralne banke
- 1401 - Ostali jednodnevni krediti bankama
- 141 - Krediti do sedam dana**
  - 1410 - Krediti do sedam dana Centralne banke
  - 1411 - Ostali krediti do sedam dana bankama
- 142 - Krediti preko sedam dana**
  - 1420 - Krediti preko sedam dana Centralne banke
  - 1421 - Ostali krediti preko sedam dana bankama
- 145 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring**
  - 1450 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring (ako ih banka po svojim politikama klasificira u kategoriju kredita)
- 146 - Konzorcijalni krediti**
  - 1460 - Konzorcijalni krediti bankama
- 147 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**
  - 1470 - Potraživanja od banaka u poslovima za tuđi račun
- 148 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 1480 - Interni odnosi iz osnova kredita bankama
  - 1486 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita bankama
  - 1487 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od banaka u poslovima za tuđi račun
  - 1489 - Interni odnosi iz osnova ostalih kratkoročnih kredita bankama
- 149 - Ostali kratkoročni krediti bankama**
  - 1490 - Ostali kratkoročni krediti Centralne banke
  - 1491 - Ostali kratkoročni krediti bankama

## **15 - KRATKOROČNI KREDITI NEBANKARSKIM FINANSIJSKIM ORGANIZACIJAMA**

- 150 - laganja u stalna sredstva**
  - 1500 - Ulaganja u stalna sredstva nebankarskih finansijskih organizacija
- 151 - Finansiranje obrtnih sredstava**
  - 1510 - Finansiranje obrtnih sredstava nebankarskih finansijskih organizacija
- 154 - Konsolidacija - sanacija dugova**
  - 1540 - Konsolidacija - sanacija dugova nebankarskih finansijskih organizacija
- 155 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring**
  - 1550 - Kupljena kratkoročna potraživanja - faktoring (ako ih banka po svojim politikama klasificira u kategoriju kredita)
- 156 - Konzorcijalni krediti**
  - 1560 - Konzorcijalni krediti nebankarskim finansijskim organizacijama
- 157 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**
  - 1570 - Potraživanja od nebankarskih fin. organizacija u poslovima za tuđi račun
- 158 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 1580 - Interni odnosi iz osnova kredita nebankarskim finansijskim organizacijama
  - 1586 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita nebankarskim fin. organiz.
  - 1587 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od nebankarskih finansijskih organizacija u poslovima za tuđi račun
  - 1589 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita nebankarskim finansijskim organizacijama za ostale namjene
- 159 - Kratkoročni krediti nebankarskim finansijskim organizacijama za ostale namjene**
  - 1590 - Kratkoročni krediti nebankarskim fin. organizacijama za ostale namjene

## **16 - KRATKOROČNI KREDITI STANOVNIŠTVU**

### **160 - Kratkoročni krediti stanovništvu za stambene potrebe**

1600 - Kratkoročni krediti stanovništvu za stambene potrebe

### **161 - Kratkoročni krediti stanovništvu za preduzetništvo**

1610 - Kratkoročni krediti stanovništvu za preduzetništvo

### **162 - Kratkoročni krediti stanovništvu za nabavku vozila**

1620 - Kratkoročni krediti stanovništvu za nabavku vozila

### **163 - Kratkoročni krediti stanovništvu za obrazovanje**

1630 - Kratkoročni krediti stanovništvu za obrazovanje

### **164 - Kratkoročni krediti stanovništvu za zdravstvene potrebe**

1640 - Kratkoročni krediti stanovništvu za zdravstvene potrebe

### **165 - Kratkoročni krediti stanovništvu - gotovinski nenamjenski**

1650 - Kratkoročni krediti stanovništvu - gotovinski nenamjenski

### **167 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**

1670 - Potraživanja od stanovništva u poslovima za tuđi račun

### **168 - Interni odnosi između dijelova banke**

1680 - Interni odnosi iz osnova kredita datih stanovništvu

1687 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od stanovništva u poslovima za tuđi račun

1689 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita stanovništvu za ostale namjene

### **169 - Kratkoročni krediti stanovništvu za ostale namjene**

1690 - Kratkoročni krediti stanovništvu za ostale namjene

## **17 - DOSPJELA POTRAŽIVANJA IZ OSNOVA GARANCIJA I AVALA**

### **170 - Aktivirane garancije**

1700 - Vlade

1701 - Javna preduzeća

1702 - Privatna preduzeća i zadruge

1703 - Nefitne organizacije

1704 - Banke

1705 - Nebankarske finansijske organizacije

1706 - Stanovništvo

### **171 - Dospjela potraživanja po plaćenim avalima**

1710 - Vlade

1711 - Javna preduzeća

1712 - Privatna preduzeća i zadruge

1713 - Nefitne organizacije

1714 - Banke

1715 - Nebankarske finansijske organizacije

1716 - Stanovništvo

### **172 - Dospjela potraživanja po plaćenim fiksnim i garantiranim obvezama**

1720 - Vlade

1721 - Javna preduzeća

1722 - Privatna preduzeća i zadruge

1723 - Nefitne organizacije

1724 - Banke

1725 - Nebankarske finansijske organizacije

1726 - Stanovništvo

### **178 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 1780 - Interni odnosi po osnovu dospjelih potraživanja iz osnova garancija i avala
- 179 - Ostala dospjela potraživanja iz osnova garancija i avala**
- 1790 - Ostala dospjela potraživanja iz osnova garancija i avala

## **18 - DOSPJELA POTRAŽIVANJA IZ OSNOVA KAMATA I NAKNADA ZA USLUGE**

### **180 - Kamate po datim kreditima**

- 1800 - Vlade
- 1801 - Javna preduzeća
- 1802 - Privatna preduzeća i zadruge
- 1803 - Neprofitne organizacije
- 1804 - Banke
- 1805 - Nebankarske finansijske organizacije
- 1806 - Stanovništvo

### **181 - Kaznene kamate**

- 1810 - Vlade
- 1811 - Javna preduzeća
- 1812 - Privatna preduzeća i zadruge
- 1813 - Neprofitne organizacije
- 1814 - Banke
- 1815 - Nebankarske finansijske organizacije
- 1816 - Stanovništvo

### **182 - Naknade za usluge**

- 1820 - Vlada
- 1821 - Javna preduzeća
- 1822 - Privatna preduzeća i zadruge
- 1823 - Neprofitne organizacije
- 1824 - Komercijalne banke
- 1825 - Nebankarske finansijske organizacije
- 1826 - Stanovništvo

### **183 - Kamatne od dužničkih vrijednosnih papira**

- 1830 - Kamatne od dužničkih vrijednosnih papira

### **184 - Kamatne na oročene i avista depozite**

- 1840 - Kamatne na oročene i avista depozite

### **188 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 1880 - Interni odnosi u dospjelim potraživanjima iz osnova kamata i naknada za usl.

### **189 - Ostali prinosi iz osnova kamata i naknada za usluge**

- 1890 - Vlade
- 1891 - Javna preduzeća
- 1892 - Privatna preduzeća i zadruge
- 1893 - Neprofitne organizacije
- 1894 - Banke
- 1895 - Nebankarske finansijske organizacije
- 1896 - Stanovništvo

## **19 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

### **190 - Revalorizacija**

- 1900 - Revalorizacija kratkoročnih kredita vladama

- 1901 - Revalorizacija kratkoročnih kredita javnim preduzećima
- 1902 - Revalorizacija kratkoročnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama
- 1903 - Revalorizacija kratkoročnih kredita neprofitnim organizacijama
- 1904 - Revalorizacija kratkoročnih kredita bankama
- 1905 - Revalorizacija kratkoročnih kredita nebankarskim finansijskim organizacijama
- 1906 - Revalorizacija kratkoročnih kredita stanovništvu
- 1907 - Revalorizacija dospjelih potraživanja iz osnova garancija i avala
- 1908 - Revalorizacija dospjelih potraživanja iz osnova kamata i naknada za usluge

## **KLASA 2 - OSTALA KRATKOROČNA FINANSIJSKA AKTIVA**

### **20 - LIKVIDNA SREDSTVA**

#### **200 - Gotovina**

- 2000 - Gotovina u blagajni
- 2001 - Gotovina u trezorima banke
- 2002 - Gotovina na putu
- 2006 - Gotovina u blagajni u poslovima za tuđi račun
- 2008 - Prolazni račun blagajne
- 2009 - Ostala gotovina

#### **201 - Gotovina kod monetarnih vlasti**

- 2010 - Gotovina u trezorima Centralne banke
- 2012 - Gotovina na putu
- 2019 - Ostala gotovina kod monetarnih vlasti

#### **202 - Sredstva rezervi**

- 2028 - Račun sredstava rezervi
- 2029 - Prolazni račun sredstava rezervi

#### **204 - Tekući računi banaka**

- 2040 - Redovni tekući računi banaka
- 2041 - Prolazni račun tekućih računa banaka
- 2042 - Posebni tekući računi banaka
- 2043 - Prolazni račun posebnih tekućih računa banaka
- 2044 - Oročena sredstva na tekućim računima banaka
- 2045 - Prolazni račun oročenih sredstava na tekućim računima banaka
- 2047 - Tekući računi banaka sa područja bivše Jugoslavije
- 2048 - Ostali tekući računi banaka
- 2049 - Prolazni račun ostalih tekućih računa banaka

#### **205 - Čekovi**

- 2050 - Gotovinski čekovi
- 2051 - Traveler-putnički čekovi
- 2052 - Čekovi tekućih računa drugih banaka
- 2053 - Čekovi poslani na naplatu
- 2059 - Ostali čekovi

#### **209 - Ostala likvidna sredstva**

- 2090 - Ostala likvidna sredstva

### **21 - PLEMENITI METALI I DRAGOCIJENOSTI**

#### **210 - Monetarno zlato**

- 2100 - Centralne banke

- 2101 - Vlada
- 2102 - Banaka
- 211 - Ostali plemeniti metali**
  - 2110 - Centralne banke
  - 2111 - Vlada
  - 2112 - Banaka
- 212 - Dragocjenosti**
  - 2120 - Centralne banke
  - 2121 - Vlada
  - 2122 - Banaka

## **22 - SREDSTVA NA RAČUNIMA IZDVOJENA ZA POSEBNE NAMJENE**

- 220 - Sredstva za plaćanje obaveza prema vladama**
  - 2200 - Sredstva na računima izdvojena za pokriće akreditiva i garancija vladama
  - 2201 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje taksi i dr. obaveza prema vladama
- 221 - Sredstva za plaćanje obaveza prema javnim preduzećima**
  - 2210 - Sredstva na računima izdvojena za pokriće akreditiva i garancija javnim preduzećima
  - 2211 - Sredstva na računima izdvojena za investicije javnim preduzećima
  - 2212 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje ostalih obaveza prema javnim preduzećima
- 222 - Sredstva za plaćanje obaveza prema privatnim preduzećima i zadrugama**
  - 2220 - Sredstva na računima izdvojena za pokriće akreditiva i garancija privatnim preduzećima i zadrugama
  - 2221 - Sredstva na računima izdvojena za investicije privatnim preduzećima i zadrugama
  - 2222 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje ostalih obaveza prema privatnim preduzećima i zadrugama
- 223 - Sredstva za plaćanje obaveza prema neprofitnim organizacijama**
  - 2230 - Sredstva na računima izdvojena za pokriće akreditiva i garancija neprofitnim organizacijama
  - 2231 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje ostalih obaveza prema neprofitnim organizacijama
- 224 - Sredstva za plaćanje obaveza prema bankama**
  - 2240 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje naknada Centralnoj banci
  - 2241 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje ost. obaveza prema Centralnoj banci
  - 2242 - Sredstva na računima izdvojena za pokriće akreditiva i garancija bankama
  - 2243 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje ostalih obaveza prema bankama
- 225 - Sredstva za plaćanje obaveza prema nebankarskim finansijskim organizacijama**
  - 2250 - Sredstva na računima izdvojena za pokriće akreditiva i garancija nebankarskim finansijskim organizacijama
  - 2251 - Sredstva na računima izdvojena za ostalih obaveza prema nebankarskim finansijskim organizacijama
- 226 - Sredstva za plaćanje obaveza prema stanovništvu**
  - 2260 - Sredstva na računima izdvojena za plaćanje obaveza prema stanovništvu
- 228 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 2280 - Interni odnosi po izdvojenim sredstvima za posebne namjene
- 229 - Sredstva izdvojena iz osnova zajedničkih ulaganja**
  - 2290 - Sredstva izdvojena iz osnova zajedničkih ulaganja

## **23 - KRATKOROČNI VRIJEDNOSNI PAPIRI**

### **230 - Kratkoročni vrijednosni papiri vlada**

- 2300 - Mjenice
- 2301 - Promisori note
- 2302 - Obveznice
- 2303 - Blagajnički zapisi
- 2304 - Komercijalni zapisi
- 2309 - Ostali vrijednosni papiri

### **231 - Kratkoročni vrijednosni papiri javnih preduzeća**

- 2310 - Mjenice
- 2312 - Obveznice
- 2313 - Blagajnički zapisi
- 2314 - Komercijalni zapisi
- 2319 - Ostali vrijednosni papiri i faktoring (kupljena kratkoročna potraživanja)

### **232 - Kratkoročni vrijednosni papiri privatnih preduzeća i zadruga**

- 2320 - Mjenice
- 2322 - Obveznice
- 2323 - Blagajnički zapisi
- 2324 - Komercijalni zapisi
- 2329 - Ostali vrijednosni papiri i faktoring (kupljena kratkoročna potraživanja)

### **233 - Kratkoročni vrijednosni papiri neprofitnih organizacija**

- 2330 - Mjenice
- 2332 - Obveznice
- 2333 - Blagajnički zapisi
- 2334 - Komercijalni zapisi
- 2339 - Ostali vrijednosni papiri i faktoring (kupljena kratkoročna potraživanja)

### **234 - Kratkoročni vrijednosni papiri banaka**

- 2340 - Obveznice Centralne banke
- 2341 - Obavezni blagajnički zapisi Centralne banke
- 2342 - Komercijalni zapisi Centralne banke
- 2343 - Ostali vrijednosni papiri Centralne banke
- 2344 - Obveznice banaka
- 2345 - Blagajnički zapisi banaka
- 2346 - Komercijalni zapisi banaka
- 2347 - Mjenice banaka
- 2348 - Ostali vrijednosni papiri banaka i faktoring (kupljena kratkoročna potraživanja)

### **235 - Kratkoročni vrijednosni papiri nebankarskih finansijskih organizacija**

- 2350 - Mjenice
- 2352 - Obveznice
- 2353 - Blagajnički zapisi
- 2354 - Komercijalni zapisi
- 2359 - Ostali vrijednosni papiri i faktoring (kupljena kratkoročna potraživanja)

### **238 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 2380 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira vlada
- 2381 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira javnih preduzeća
- 2382 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira privatnih preduzeća i zadruga

- 383 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira neprofitnih organizacija
- 2384 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira banaka
- 2385 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira nebankarskih finansijskih organizacija

## **24 - DERIVATNA FINANSIJSKA IMOVINA**

- 240 - Derivatna finansijska imovina koja se drži radi trgovanja**
  - 2400 - Ugovori čija je ugovorena varijabila kamatna stopa
  - 2401 - Ugovori čija je ugovorena varijabila kurs

## **25 - KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA IZ OSNOVA ZAJEDNIČKIH ULAGANJA**

- 251 - Kratkoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u javna preduzeća**
  - 2510 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u javnim preduzećima
- 252 - Kratkoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u privatna preduzeća i zadruge**
  - 2520 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u privatnim preduzećima i zadrugama
- 254 - Kratkoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u banke**
  - 2540 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u bankama
- 255 - Kratkoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u nebankarske finansijske organizacije**
  - 2550 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u nebankarskim finansijskim organizacijama
- 258 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 2580 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih potraživanja iz zajedničkih ulaganja

## **26 - KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA**

- 260 - Unaprijed plaćene pasivne kamate**
  - 2600 - Unaprijed plaćene pasivne kamate
- 261 - Unaprijed plaćena premija osiguranja**
  - 2610 - Unaprijed plaćena premija osiguranja
- 262 - Unaprijed plaćena zakupnina**
  - 2620 - Unaprijed plaćena zakupnina prostora
  - 2621 - Unaprijed plaćena zakupnina opreme
  - 2629 - Unaprijed plaćene ostale zakupnine
- 263 - Unaprijed plaćeni ostali troškovi**
  - 2630 - Unaprijed plaćeni ostali troškovi
- 264 - Obračunati nedospjeli prihodi**
  - 2640 - Obračunata nedospjela kamata
  - 2649 - Obračunati nedospjeli (nefakturisani) ostali prihodi
- 265 - Potraživanja po datim avansima za naručene usluge**
  - 2650 - Potraživanja po datim avansima za naručene usluge
- 266 - Odgođeno pokriće poreza na dobit**
  - 2660 - Odgođeno pokriće poreza na dobit
- 269 - Ostala kratkoročna razgraničenja**
  - 2690 - Ostala kratkoročna razgraničenja

## **27 - KRATKOROČNI DEPOZITI**

### **270 - Obvezna rezerva kod Centralne banke**

- 2700 - Obvezna rezerva na kratkoročne depozite
- 2701 - Obvezna rezerva na dugoročne depozite
- 2709 - Ostala obvezna rezerva

### **271 - Rezerve likvidnosti kod Centralne banke**

- 2710 - Rezerve likvidnosti kod Centralne banke

### **274 - Kratkoročni depoziti bankama**

- 2740 - Kratkoročni depoziti bankama

### **275 - Kratkoročni depoziti nebankarskim finansijskim organizacijama**

- 2750 - Kratkoročni depoziti nebankarskim finansijskim organizacijama

### **278 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 2780 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita vlada
- 2781 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita javnih preduzeća
- 2782 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita privatnih preduzeća i zadruga
- 2783 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita neprofitnih organizacija
- 2784 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita banaka
- 2785 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita nebankarskih fin. organizacija
- 2786 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita stanovništva
- 2787 - Interni odnosi iz osnova depozita po viđenju
- 2788 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih depozita do tri mjeseca
- 2789 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih depozita preko tri mjeseca

### **279 - Ostali kratkoročni depoziti**

- 2790 - Ostali kratkoročni depoziti

## **28 - POTRAŽIVANJA IZ TEKUĆEG POSLOVANJA I OSTALA KRATKOROČNA AKTIVA**

### **280 - Potraživanja oporeziva PDV-om**

- 2800 - Vlade
- 2801 - Javna preduzeća
- 2802 - Privatna preduzeća i zadruge
- 2803 - Neprofitne organizacije
- 2804 - Banke
- 2805 - Nebankarske finansijske organizacije
- 2806 - Stanovništvo

### **281 - Potraživanja od radnika**

- 2810 - Akontacije po službenom putu
- 2811 - Akontacije za gorivo
- 2812 - Blagajnički i drugi manjkovi
- 2819 - Ostala potraživanja od radnika

### **282 - Potraživanja Centralne banke po avansnim transferima u budžet**

- 2820 - Potraživanja Centralne banke po avansnim transferima u budžet vlada

### **283 - Potraživanja Centralne banke po avansima bankama**

- 2830 - Potraživanja Centralne banke po avansima bankama za mjenjačke poslove
- 2831 - Potraživanja Centralne banke po avansima bankama po drugim osnovama

### **284 - Akontacije poreza na dobit**

- 2841 - Uplaćene akontacije poreza na dobit

### **285 - Potraživanja za deponovanu deviznu štednju**

- 2850 - Deponovana devizna štednja
- 2851 - Deponovana devizna štednja kod NB bivše Jugoslavije
- 2859 - Ostala deponovana devizna štednja

#### **286 - Potraživanja za ulazni PDV**

- 2860 - Potraživanja za ulazni PDV

#### **287 - Ostala potraživanja iz tekućeg poslovanja**

- 2870 - Ostala potraživanja od vlada
- 2871 - Ostala potraživanja od javnih preduzeća
- 2872 - Ostala potraživanja od privatnih preduzeća i zadruga
- 2873 - Ostala potraživanja od neprofitnih organizacija
- 2874 - Ostala potraživanja od banaka
- 2875 - Ostala potraživanja od nebankarskih finansijskih organizacija
- 2876 - Ostala potraživanja od stanovništva
- 2877 - Potraživanja po osnovu kartičnog poslovanja
- 2878 - Privremeni računi banke i dijelova banke
- 2879 - Privremeni račun internih odnosa između dijelova banke

#### **288 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 2889 - Interni odnosi iz osnova ostalih tekućih potraživanja i kratkoročne aktive

#### **289 - Ostala kratkoročna aktiva**

- 2890 - Potraživanja za isplate prema radnicima koje se refundiraju
- 2891 - Potraživanja po osnovu prihoda od dionica i vlasničkih ulaganja
- 2899 - Ostala kratkoročna aktiva

### **29 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

#### **290 - Revalorizacija**

- 2900 - Revalorizacija likvidnih sredstava
- 2901 - Revalorizacija plemenitih metala i dragocjenosti
- 2902 - Revalorizacija sredstava na računima izdvojenim za posebne namjene
- 2903 - Revalorizacija kratkoročnih vrijednosnih papira
- 2904 - Revalorizacija derivatne finansijske imovine
- 2905 - Revalorizacija kratkoročnih potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja
- 2906 - Revalorizacija kratkoročnih razgraničenja
- 2907 - Revalorizacija kratkoročnih depozita
- 2908 - Revalorizacija potraživanja iz tekućeg poslovanja i ostale kratkoročne aktive

## **KLASA 3 - DUGOROČNI KREDITI**

### **30 - DUGOROČNI KREDITI VLADI**

#### **300 - Dugoročni krediti BiH**

- 3000 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
- 3001 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
- 3003 - Ostale namjene-budžet
- 3005 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 3006 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 3008 - Ostale namjene-vanbudžet

#### **301 - Dugoročni krediti Federaciji BiH**

- 3010 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
- 3011 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet

- 3013 - Ostale namjene-budžet
- 3015 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
- 3016 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
- 3018 - Ostale namjene-vanbudžet
- 302 - Dugoročni krediti Republici Srpskoj i BD BiH**
  - 3020 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
  - 3021 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
  - 3023 - Ostale namjene-budžet
  - 3025 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
  - 3026 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
  - 3028 - Ostale namjene-vanbudžet
- 303 - Dugoročni krediti kantonima**
  - 3030 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
  - 3031 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
  - 3033 - Ostale namjene-budžet
  - 3035 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
  - 3036 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
  - 3038 - Ostale namjene-vanbudžet
- 304 - Dugoročni krediti opštinama**
  - 3040 - Finansiranje tekućeg poslovanja-budžet
  - 3041 - Finansiranje kapitalnih projekata-budžet
  - 3043 - Ostale namjene-budžet
  - 3045 - Finansiranje tekućeg poslovanja-vanbudžet
  - 3046 - Finansiranje kapitalnih projekata-vanbudžet
  - 3048 - Ostale namjene-vanbudžet
- 306 - Konzorcijalni krediti**
  - 3060 - Konzorcijalni krediti BiH-budžet
  - 3061 - Konzorcijalni krediti Federaciji BiH-budžet
  - 3062 - Konzorcijalni krediti Republici Srpskoj i BD BiH-budžet
  - 3063 - Konzorcijalni krediti kantonima-budžet
  - 3064 - Konzorcijalni krediti opštinama-budžet
  - 3065 - Konzorcijalni krediti BiH-vanbudžet
  - 3066 - Konzorcijalni krediti Federaciji BiH-vanbudžet
  - 3067 - Konzorcijalni krediti Republici Srpskoj i BD BiH-vanbudžet
  - 3068 - Konzorcijalni krediti kantonima-vanbudžet
  - 3069 - Konzorcijalni krediti opštinama-vanbudžet
- 307 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**
  - 3070 - Potraživanja od BiH u poslovima za tuđi račun
  - 3071 - Potraživanja od Federacije BiH u poslovima za tuđi račun
  - 3072 - Potraživanja od Republike Srpske i BD BiH u poslovima za tuđi račun
  - 3073 - Potraživanja od kantona u poslovima za tuđi račun
  - 3074 - Potraživanja od opština u poslovima za tuđi račun
- 308 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 3080 - Interni odnosi iz osnova kredita BiH
  - 3081 - Interni odnosi iz osnova kredita Federaciji BiH
  - 3082 - Interni odnosi iz osnova kredita Republici Srpskoj i BD BiH
  - 3083 - Interni odnosi iz osnova kredita kantonima
  - 3084 - Interni odnosi iz osnova kredita opštinama
  - 3086 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita vladama
  - 3087 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od vlada u poslovima za tuđi račun

## **31 - DUGOROČNI KREDITI JAVNIM PREDUZEĆIMA**

### **310 - Investiranje u stalna sredstva**

3100 - Investiranje u stalna sredstva javnim preduzećima za rekonstrukciju

3101 - Investiranje u stalna sredstva javnim preduzećima za ostalo

### **311 - Finansiranje obrtnih sredstava**

3110 - Finansiranje obrtnih sredstava javnih preduzeća

### **312 - Finansiranje izvoza**

3120 - Finansiranje izvoza javnih preduzeća

### **313 - Finansiranje uvoza**

3130 - Finansiranje uvoza javnih preduzeća

### **314 - Konsolidacija - sanacija dugova**

3140 - Konsolidacija - sanacija dugova javnih preduzeća

### **315 - Kupljena potraživanja - forfaiting**

3150 - Kupljena potraživanja - forfaiting (ukoliko ih banka svojom politikom klasificira kao kredit)

### **316 - Konzorcijalni krediti**

3160 - Konzorcijalni krediti javnim preduzećima

### **317 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**

3170 - Potraživanja od javnih preduzeća u poslovima za tuđi račun

### **318 - Interni odnosi između dijelova banke**

3180 - Interni odnosi iz osnova kredita javnim preduzećima

3186 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita javnim preduzećima

3187 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od javnih preduzeća u poslovima za tuđi račun

3189 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita javnim preduzećima za ostale namjene

### **319 - Dugoročni krediti javnim preduzećima za ostale namjene**

3190 - Dugoročni krediti javnim preduzećima za ostale namjene

## **32 –DUGOROČNI KREDITI PRIVATNIM PREDUZEĆIMA I ZADRUGAMA**

### **320 - Investicije u stalna sredstva**

3200 - Investicije u stalna sredstva privatnim preduzećima i zadrugama za rekonstrukciju

3201 - Investicije u stalna sredstva privatnim preduzećima i zadrugama za ostalo

### **321 - Finansiranje obrtnih sredstava**

3210 - Finansiranje obrtnih sredstava privatnih preduzeća i zadruga u poljoprivredu

3211 - Finansiranje obrtnih sredstava privatnih preduzeća i zadruga u ostalo

### **322 - Finansiranje izvoza**

3220 - Finansiranje izvoza privatnih preduzeća i zadruga

### **323 - Finansiranje uvoza**

3230 - Finansiranje uvoza privatnih preduzeća i zadruga

### **324 - Konsolidacija - sanacija dugova**

3240 - Konsolidacija - sanacija dugova privatnih preduzeća i zadruga

### **325 - Kupljena potraživanja – forfaiting**

3250 - Kupljena potraživanja - forfaiting (ukoliko ih banka svojom politikom klasificira kao kredit)

### **326 - Konzorcijalni krediti**

- 3260 - Konzorcijalni krediti privatnim preduzećima i zadrugama
- 327 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**
  - 3270 - Potraživanja od privatnih preduzeća i zadruga u poslovima za tuđi račun
- 328 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 3280 - Interni odnosi iz osnova kredita privatnim preduzećima i zadrugama
  - 3286 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama
  - 3287 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od privatnih preduzeća i zadruga u poslovima za tuđi račun
  - 3289 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama za ostale namjene
- 329 - Dugoročni krediti privatnim preduzećima i zadrugama za ostale namjene**
  - 3290 - Dugoročni krediti privatnim preduzećima i zadrugama za ostale namjene

### **33 - DUGOROČNI KREDITI NEPROFITNIM ORGANIZACIJAMA**

- 330 - Investicije u stalna sredstva**
  - 3300 - Investicije u stalna sredstva neprofitnim organizacijama za rekonstrukciju
  - 3301 - Investicije u stalna sredstva neprofitnim organizacijama za ostalo
- 331 - Finansiranje obrtnih sredstava**
  - 3310 - Finansiranje obrtnih sredstava neprofitnih organizacija
- 334 - Konsolidacija - sanacija dugova**
  - 3340 - Konsolidacija - sanacija dugova neprofitnih organizacija
- 335 - Kupljena potraživanja - forfaiting**
  - 3350 - Kupljena potraživanja - forfaiting (ukoliko ih banka svojom politikom klasificira kao kredit)
- 336 - Konzorcijalni krediti**
  - 3360 - Konzorcijalni krediti neprofitnim organizacijama
- 337 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**
  - 3370 - Potraživanja od neprofitnih organizacija u poslovima za tuđi račun
- 338 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 3380 - Interni odnosi iz osnova kredita neprofitnim organizacijama
  - 3386 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita neprofitnim organizacijama
  - 3387 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od neprofitnih organizacija u poslovima za tuđi račun
  - 3389 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita neprofitnim organizacijama za ostale namjene
- 339 - Dugoročni krediti neprofitnim organizacijama za ostale namjene**
  - 3390 - Dugoročni krediti neprofitnim organizacijama za ostale namjene

### **34 - DUGOROČNI KREDITI BANKAMA**

- 340 - Investiranje u stalna sredstva**
  - 3400 - Investiranje u stalna sredstva bankama za rekonstruiranje
  - 3401 - Investiranje u stalna sredstva bankama za ostalo
- 341 - Finansiranje obrtnih sredstava**
  - 3410 - Finansiranje obrtnih sredstava banaka
- 344 - Konsolidacija - sanacija dugova**
  - 3440 - Konsolidacija - sanacija dugova banaka
- 345 - Kupljena potraživanja - forfaiting**

3450 - Kupljena potraživanja - forfaiting (ukoliko ih banka svojom politikom klasificira kao kredit)

**346 - Konzorcijalni krediti**

3260 - Konzorcijalni krediti bankama

**347 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**

3470 - Potraživanja od banaka u poslovima za tuđi račun

**348 - Interni odnosi između dijelova banke**

3480 - Interni odnosi iz osnova kredita bankama

3486 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita bankama

3487 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od banaka u poslovima za tuđi račun

3489 - Interni odnosi iz osnova ostalih dugoročnih kredita bankama

**349 - Ostali dugoročni krediti bankama**

3490 - Ostali dugoročni krediti bankama

**35 - DUGOROČNI KREDITI NEBANKARSKIM FINANSIJSKIM ORGANIZACIJAMA**

**350 - Investiranje u stalna sredstva**

3500 - Investiranje u stalna sredstva nebankarskim finansijskim organizacijama za rekonstruiranje

3501 - Investiranje u stalna sredstva nebankarskim fin. organizacijama za ostalo

**351 - Finansiranje obrtnih sredstava**

3510 - Finansiranje obrtnih sredstava nebankarskih finansijskih organizacija

**354 - Konsolidacija - sanacija dugova**

3540 - Konsolidacija - sanacija dugova nebankarskih finansijskih organizacija

**355 - Kupljena potraživanja - forfaiting**

3550 - Kupljena potraživanja - forfaiting (ukoliko ih banka svojom politikom klasificira kao kredit)

**356 - Konzorcijalni krediti**

3560 - Konzorcijalni krediti nebankarskim finansijskim organizacijama

**357 - Potraživanja iz osnova poslovanja za tuđi račun**

3570 - Potraživanja od nebankarskih fin. organizacija u poslovima za tuđi račun

**358 - Interni odnosi između dijelova banke**

3580 - Interni odnosi iz osnova kredita nebankarskim finansijskim organizacijama

3586 - Interni odnosi iz osnova konzorcijalnih kredita nebankarskim finansijskim organizacijama

3587 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od nebankarskih finansijskih organizacija u poslovima za tuđi račun

3589 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita nebankarskim finansijskim organizacijama za ostale namjene

**359 - Dugoročni krediti nebankarskim finansijskim organizacijama za ostale namjene**

3590 - Dugoročni krediti nebankarskim finansijskim organizacijama za ostale namjene

**36 - DUGOROČNI KREDITI STANOVNIŠTVU**

**360 - Dugoročni krediti stanovništvu za stambene potrebe**

3600 - Dugoročni krediti stanovništvu za stambene potrebe

**361 - Dugoročni krediti stanovništvu za poduzetništvo**

3610 - Dugoročni krediti stanovništvu za poduzetništvo

**362 - Dugoročni krediti stanovništvu za nabavku vozila**

- 3620 - Dugoročni krediti stanovništvu za nabavku vozila
- 363 - Dugoročni krediti stanovništvu za obrazovanje**
  - 3630 - Dugoročni krediti stanovništvu za obrazovanje
- 364 - Dugoročni krediti stanovništvu za zdravstvene potrebe**
  - 3640 - Dugoročni krediti stanovništvu za zdravstvene potrebe
- 365 - Dugoročni krediti stanovništvu - gotovinski nenamjenski**
  - 3650 - Dugoročni krediti stanovništvu - gotovinski nenamjenski
- 367 - Potraživanja po osnovu poslovanja za tuđi račun**
  - 3670 - Potraživanja od stanovništvu u poslovima za tuđi račun
- 368 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 3680 - Interni odnosi iz osnova kredita datih stanovništvu
  - 3687 - Interni odnosi iz osnova potraživanja od stanovništvu u poslovima za tuđi račun
  - 3689 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita stanovništvu za ostale namjene
- 369 - Dugoročni krediti stanovništvu za ostale namjene**
  - 3690 - Dugoročni krediti stanovništvu za ostale namjene

### **37 - DUGOROČNI KREDITI DATI DO 1992. GODINE**

- 370 - Dugoročni krediti dati poduzećima do 1992. godine**
  - 3701 - Dugoročni IBRD krediti
  - 3702 - Dugoročni robni krediti
  - 3703 - Refinansirani dugoročni krediti-bilateralni reprogram
  - 3704 - Refinansirani dugoročni krediti-komercijalni reprogram
  - 3709 - Ostali dugoročni krediti
- 371 - Dugoročni krediti dati bankama do 1992. godine**
  - 3711 - Dugoročni IBRD krediti
  - 3712 - Dugoročni robni krediti
  - 3713 - Refinansirani dugoročni krediti-bilateralni reprogram
  - 3714 - Refinansirani dugoročni krediti-komercijalni reprogram
  - 3719 - Ostali dugoročni krediti
- 378 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 3780 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita datih do 1992. godine

### **39 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

- 390 - Revalorizacija**
  - 3900 - Revalorizacija dugoročnih kredita vladama
  - 3901 - Revalorizacija dugoročnih kredita javnim preduzećima
  - 3902 - Revalorizacija dugoročnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama
  - 3903 - Revalorizacija dugoročnih kredita neprofitnim organizacijama
  - 3904 - Revalorizacija dugoročnih kredita komercijalnim bankama
  - 3905 - Revalorizacija dugoročnih kredita nebankarskim finansijskim organizacijama
  - 3906 - Revalorizacija dugoročnih kredita stanovništvu
  - 3907 - Revalorizacija dugoročnih kredita datih do 1992. godine

## **KLASA 4 - OSTALA DUGOROČNA FINANSIJSKA AKTIVA**

### **40 - VRIJEDNOSNI PAPIRI - DIONICE U PORTFELJU**

- 402 - Dionice privatnih preduzeća i zadruga**

- 4020 - Dionice privatnih preduzeća i zadruga - upravljačke
- 4021 - Dionice privatnih preduzeća i zadruga - povlaštene
- 4022 - Dionice privatnih preduzeća i zadruga - ostale

**403 - Dionice ostalih organizacija**

- 4030 - Dionice ostalih organizacija - upravljačke
- 4031 - Dionice ostalih organizacija - povlaštene
- 4032 - Dionice ostalih organizacija - ostale

**404 - Dionice banaka**

- 4040 - Dionice banaka - upravljačke
- 4041 - Dionice banaka - povlaštene
- 4042 - Dionice banaka - ostale

**405 - Dionice nebankarskih finansijskih organizacija**

- 4050 - Dionice nebankarskih finansijskih organizacija - upravljačke
- 4051 - Dionice nebankarskih finansijskih organizacija - povlaštene
- 4052 - Dionice nebankarskih finansijskih organizacija - ostale

**41 - OSTALA ULAGANJA - UČEŠĆA U KAPITALU**

**412 - Učešće u kapitalu kod privatnih preduzeća i zadruga**

- 4120 - Učešće u kapitalu kod privatnih preduzeća i zadruga

**413 - Učešće u kapitalu kod neprofitnih organizacija**

- 4130 - Učešće u kapitalu kod neprofitnih organizacija

**414 - Učešće u kapitalu kod banaka**

- 4140 - Učešće u kapitalu kod banaka

**415 - Učešće u kapitalu kod nebankarskih finansijskih organizacija**

- 4150 - Učešće u kapitalu kod nebankarskih finansijskih organizacija

**416 - Učešće u kapitalu kod ostalih organizacija**

- 4160 - Učešće u kapitalu kod ostalih organizacija

**417 - Ulaganja u investicijske fondove**

- 4170 - Ulaganja u investicijske fondove

**419 - Ostala ulaganja - učešća u kapitalu**

- 4190 - Ostala ulaganja - učešća u kapitalu

**42 - VRIJEDNOSNI PAPIRI - OBVEZNICE U PORTFELJU**

**420 - Obveznice vlade**

- 4200 - Obveznice BiH
- 4201 - Obveznice Federacije BiH
- 4202 - Obveznice Republike Srpske i BD BiH
- 4203 - Obveznice kantona
- 4204 - Obveznice opština

**421 - Obveznice javnih preduzeća**

- 4210 - Obveznice javnih preduzeća

**422 - Obveznice privatnih preduzeća i zadruga**

- 4220 - Obveznice privatnih preduzeća i zadruga

**423 - Obveznice neprofitnih organizacija**

- 4230 - Obveznice neprofitnih organizacija

**424 - Obveznice banaka**

- 4240 - Obveznice Centralne banke
- 4241 - Obveznice banaka

**425 - Obveznice nebankarskih finansijskih organizacija**  
4250 - Obveznice nebankarskih finansijskih organizacija

**429 - Ostale obveznice**  
4290 - Ostale obveznice

### **43 - OSTALI DUGOROČNI VRIJEDNOSNI PAPIRI**

#### **430 - Ostali dugoročni vrijednosni papiri vlada**

4300 - Mjenice  
4301 - Promisori note  
4302 - Blagajnički zapisi  
4303 - Komercijalni zapisi  
4309 - Ostali vrijednosni papiri

#### **431 - Ostali dugoročni vrijednosni papiri javnih preduzeća**

4310 - Mjenice  
4312 - Blagajnički zapisi  
4313 - Komercijalni zapisi  
4319 - Ostali vrijednosni papiri i drugi finansijski instrumenti - forfaiting (kupljena dugoročna potraživanja)

#### **432 - Ostali dugoročni vrijednosni papiri privatnih preduzeća i zadruga**

4320 - Mjenice  
4322 - Blagajnički zapisi  
4323 - Komercijalni zapisi  
4329 - Ostali vrijednosni papiri i drugi finansijski instrumenti - forfaiting (kupljena dugoročna potraživanja)

#### **433 - Ostali dugoročni vrijednosni papiri neprofitnih organizacija**

4330 - Mjenice  
4332 - Blagajnički zapisi  
4333 - Komercijalni zapisi  
4339 - Ostali vrijednosni papiri i drugi finansijski instrumenti - forfaiting (kupljena dugoročna potraživanja)

#### **434 - Ostali dugoročni vrijednosni papiri banaka**

4340 - Promisori note Centralne banke  
4341 - Blagajnički zapisi Centralne banke  
4342 - Komercijalni zapisi Centralne banke  
4343 - Ostali vrijednosni papiri Centralne banke  
4344 - Blagajnički zapisi banaka  
4345 - Komercijalni zapisi banaka  
4347 - Mjenice banaka  
4348 - Ostali vrijednosni papiri banaka i drugi finansijski instrumenti - forfaiting (kupljena dugoročna potraživanja)

#### **435 - Ostali dugoročni vrijednosni papiri nebankarskih finansijskih organizacija**

4350 - Mjenice  
4352 - Blagajnički zapisi  
4353 - Komercijalni zapisi  
4359 - Ostali vrijednosni papiri i drugi finansijski instrumenti - forfaiting (kupljena dugoročna potraživanja)

#### **438 - Interni odnosi između dijelova banke**

4380 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira vlada  
4381 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira javnih preduzeća

- 4382 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira privatnih preduzeća i zadruga
- 4383 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira neprofitnih organizacija
- 4384 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira banaka
- 4385 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira nebankarskih finansijskih organizacija

#### **45 - DUGOROČNA POTRAŽIVANJA IZ OSNOVA ZAJEDNIČKIH ULAGANJA**

##### **451 - Dugoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u javna preduzeća**

- 4510 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u javnim preduzećima

##### **452 - Dugoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u privatna preduzeća i zadruge**

- 4520 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u privatnim preduzećima i zadrugama

##### **454 - Dugoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u komercijalne banke**

- 4540 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u komercijalnim bankama

##### **455 - Dugoročna potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja u nebankarske finansijske organizacije**

- 4550 - Potraživanja od garanta iz osnova učešća u nebankarskim finansijskim organizacijama

##### **458 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 4580 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja

#### **46 - DUGOROČNA RAZGRANIČENJA**

##### **460 - Ulaganja u istraživanje i razvoj**

- 4600 - Ulaganja u istraživanje i razvoj

##### **461 - Unaprijed plaćeni troškovi investicionog održavanja**

- 4610 - Unaprijed plaćeni troškovi investicionog održavanja

##### **462 - Unaprijed plaćena zakupnina**

- 4620 - Unaprijed plaćena zakupnina prostora
- 4621 - Unaprijed plaćena zakupnina opreme
- 4629 - Unaprijed plaćene ostale zakupnine

##### **463 - Unaprijed plaćeni ostali troškovi**

- 4630 - Unaprijed plaćeni ostali troškovi

##### **464 - Obračunati nedospjeli prihodi**

- 4640 - Obračunata nedospjela kamata
- 4649 - Obračunati nedospjeli (nefakturisani) ostali prihodi

##### **466 - Odgođena porezna sredstva**

- 4660 - Odgođena porezna sredstva

##### **469 - Ostala dugoročna razgraničenja**

- 4690 - Ostala dugoročna razgraničenja

#### **47 - DUGOROČNI DEPOZITI**

##### **470 - Dugoročni depoziti kod Centralne banke**

- 4700 - Namjenski depoziti
- 4709 - Ostali depoziti

**474 - Dugoročni depoziti bankama**

4740 - Namjenski depoziti

4749 - Ostali depoziti

**475 - Dugoročni depoziti nebankarskim finansijskim organizacijama**

4750 - Namjenski depoziti

4759 - Ostali depoziti

**478 - Interni odnosi između dijelova banke**

4780 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih depozita

**479 - Ostali dugoročni depoziti**

4790 - Ostali dugoročni depoziti

**48 - OSTALA DUGOROČNA AKTIVA**

**480 - Ostala dugoročna aktiva**

4800 - Ostala dugoročna aktiva

**49 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

**490 - Revalorizacija**

4900 - Revalorizacija vrijednosnih papira-dionica u portfelju

4901 - Revalorizacija ostalih ulaganja-učešća u kapitalu

4902 - Revalorizacija vrijednosnih papira-obveznica u portfelju

4903 - Revalorizacija ostalih dugoročnih vrijednosnih papira

4905 - Revalorizacija dugoročnih potraživanja iz osnova zajedničkih ulaganja

4906 - Revalorizacija dugoročnih razgraničenja

4907 - Revalorizacija dugoročnih depozita

4908 - Revalorizacija ostale dugoročne aktive

**KLASA 5 - KRATKOROČNI DEPOZITI, KREDITI I DOSPJELE  
OBAVEZE**

**50 - DEPOZITI PO VIDENJU**

**500 - Depoziti po viđenju vlada**

5000 - BiH-budžet

5001 - Federacije BiH-budžet

5002 - Republike Srpske i BD BiH-budžet

5003 - Kkantona-budžet

5004 - Opština-budžet

5005 - BiH-vanbudžet

5006 - Federacije BiH-vanbudžet

5007 - Republike Srpske i BD BiH-vanbudžet

5008 - Kantona-vanbudžet

5009 - Opština-vanbudžet

**501 - Depoziti po viđenju javnih preduzeća**

5010 - Depoziti po viđenju javnih preduzeća

**502 - Depoziti po viđenju privatnih preduzeća i zadruga**

5020 - Depoziti po viđenju privatnih preduzeća i zadruga

**503 - Depoziti po viđenju neprofitnih organizacija**

5030 - Depoziti po viđenju neprofitnih organizacija

**504 - Depoziti po viđenju banaka**

5040 - Depoziti po viđenju banaka

5041 - Depoziti po viđenju banaka - UPP krediti

**505 - Depoziti po viđenju nebankarskih finansijskih organizacija**

5050 - Depoziti po viđenju nebankarskih finansijskih organizacija

**506 - Depoziti po viđenju stanovništva**

5060 - Depoziti po viđenju stanovništva - stara devizna štednja

5061 - Depoziti po viđenju stanovništva - štednja

5062 - Žiro računi stanovništva

**508 - Interni odnosi između dijelova banke**

5080 - Interni odnosi iz osnova depozita po viđenju

**509 - Ostali depoziti po viđenju**

5090 - Ostali depoziti po viđenju

**51 - KRATKOROČNI DEPOZITI SA DOSPIJEĆEM DO TRI MJESECA**

**510 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca vlada**

5100 - BiH - budžet

5101 - Federacije BiH - budžet

5102 - Republike Srpske i BD BiH - budžet

5103 - Kantona - budžet

5104 - Opština - budžet

5105 - BiH - vanbudžet

5106 - Federacije BiH - vanbudžet

5107 - Republike Srpske i BD BiH - vanbudžet

5108 - Kantona - vanbudžet

5109 - Opština - vanbudžet

**511 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca javnih preduzeća**

5110 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca javnih preduzeća

**512 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca privatnih preduzeća i zadruga**

5120 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca privatnih preduzeća i zadruga

**513 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca neprofitnih organizacija**

5130 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca neprofitnih organizacija

**514 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca banaka**

5140 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca Centralne banke

5141 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca banaka

**515 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca nebankarskih finansijskih organizacija**

5150 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca nebankarskih finansijskih organizacija

**516 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca stanovništva**

5160 - Kratkoročni depoziti do tri mjeseca stanovništva

**517 - Namjenski kratkoročni depoziti do tri mjeseca**

5170 - Namjenski depoziti do tri mjeseca vlada svih nivoa

5171 - Namjenski depoziti do tri mjeseca javnih preduzeća

5172 - Namjenski depoziti do tri mjeseca privatnih preduzeća i zadruga

5173 - Namjenski depoziti do tri mjeseca neprofitnih organizacija

5174 - Namjenski depoziti do tri mjeseca banaka

5175 - Namjenski depoziti do tri mjeseca nebankarskih finansijskih organizacija

5176 - Namjenski depoziti do tri mjeseca stanovništva

5179 - Namjenski depoziti do tri mjeseca ostalih deponenata

**518 - Interni odnosi između dijelova banke**

5180 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih depozita do tri mjeseca

**519 - Ostali kratkoročni depoziti do tri mjeseca**

5190 - Ostali kratkoročni depoziti do tri mjeseca

**52 - KRATKOROČNI DEPOZITI SA DOSPIJEĆEM PREKO TRI MJESECA**

**520 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca vlada**

5200 - BiH - budžet

5201 - Federacije BiH - budžet

5202 - Republike Srpske i BD BiH - budžet

5203 - Kantona - budžet

5204 - Opština - budžet

5205 - BiH - vanbudžet

5206 - Federacije BiH - vanbudžet

5207 - Republike Srpske i BD BiH - vanbudžet

5208 - Kantona - vanbudžet

5209 - Opština - vanbudžet

**521 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca javnih preduzeća**

5210 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca javnih preduzeća

**522 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca privatnih preduzeća i zadruga**

5220 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca privatnih preduzeća i zadruga

**523 - Kratkoročno depoziti preko tri mjeseca neprofitnih organizacija**

5230 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca neprofitnih organizacija

**524 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca banaka**

5240 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca Centralne banke

5241 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca banaka

**525 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca nebankarskih finansijskih organizacija**

5250 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca nebankarskih finansijskih organizacija

**526 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca stanovništva**

5260 - Kratkoročni depoziti preko tri mjeseca stanovništva

**527 - Namjenski kratkoročni depoziti preko tri mjeseca**

5270 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca vlada svih nivoa

5271 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca javnih preduzeća

5272 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca privatnih preduzeća i zadruga

5273 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca neprofitnih organizacija

5274 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca banaka

5275 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca nebankarskih finansijskih organizacija

5276 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca stanovništva

5279 - Namjenski depoziti preko tri mjeseca ostalih deponenata

**528 - Interni odnosi između dijelova banke**

5280 - Interni odnosi po osnovu kratkoročnih depozita preko tri mjeseca

**529 - Ostali kratkoročni depoziti preko tri mjeseca**

5290 - Ostali kratkoročni depoziti preko tri mjeseca

**53 - NAMJENSKI DEPOZITI**

**530 - Namjenski depoziti vlada**

5300 - Namjenski depoziti BiH - budžet

5301 - Namjenski depoziti Federacije BiH - budžet

5302 - Namjenski depoziti Republike Srpske i BD BiH - budžet

- 5303 - Namjenski depoziti kantona - budžet
- 5304 - Namjenski depoziti opština - budžet
- 5305 - Namjenski depoziti BiH - vanbudžet
- 5306 - Namjenski depoziti Federacije BiH - vanbudžet
- 5307 - Namjenski depoziti Republike Srpske i BD BiH - vanbudžet
- 5308 - Namjenski depoziti kantona - vanbudžet
- 5309 - Namjenski depoziti opština - vanbudžet

**531 - Namjenski depoziti javnih preduzeća**

- 5310 - Za plaćanja prema inostranstvu
- 5311 - Za akreditive
- 5312 - Za garancije
- 5313 - Za poreze
- 5314 - Za osiguranje
- 5315 - Za troškove transporta i carinske obaveze
- 5316 - Za penzije i ostale prinadležnosti zaposlenih
- 5317 - Za donacije
- 5319 - Za ostale namjene

**532 - Namjenski depoziti privatnih preduzeća i zadruga**

- 5320 - Za plaćanja prema inostranstvu
- 5321 - Za akreditive
- 5322 - Za garancije
- 5323 - Za poreze
- 5324 - Za osiguranje
- 5325 - Za troškove transporta i carinske obaveze
- 5326 - Za penzije i ostale prinadležnosti zaposlenih
- 5327 - Za donacije
- 5329 - Za ostale namjene

**533 - Namjenski depoziti neprofitnih organizacija**

- 5330 - Za plaćanja prema inostranstvu
- 5331 - Za akreditive
- 5332 - Za garancije
- 5333 - Za poreze
- 5334 - Za osiguranje
- 5335 - Za troškove transporta i carinske obaveze
- 5336 - Za penzije i ostale prinadležnosti zaposlenih
- 5337 - Za donacije
- 5329 - Za ostale namjene

**534 - Namjenski depoziti banaka**

- 5340 - Za plaćanja prema inostranstvu
- 5341 - Za akreditive
- 5342 - Za garancije
- 5343 - Za poreze
- 5344 - Za osiguranje
- 5345 - Za troškove transporta i carinske obaveze
- 5346 - Za penzije i ostale prinadležnosti zaposlenih
- 5347 - Za donacije
- 5349 - Za ostale namjene

**535 - Namjenski depoziti nebankarskih finansijskih organizacija**

- 5350 - Za plaćanja prema inostranstvu
- 5351 - Za akreditive

- 5352 - Za garancije
- 5353 - Za poreze
- 5354 - Za osiguranje
- 5355 - Za troškove i carinske obaveze
- 5356 - Za penzije i ostale prinadležnosti zaposlenih
- 5357 - Za donacije
- 5359 - Za ostale namjene

**536 - Namjenski depoziti stanovništva**

- 5360 - Za izvršenje doznaka
- 5363 - Za poreze
- 5364 - Za osiguranje
- 5365 - Za troškove transporta i carinske obaveze
- 5366 - Za penzije i ostale prinadležnosti
- 5369 - Za ostale namjene

**537 - Devizne rezerve Centralne banke**

- 5370 - Devizne rezerve Centralne banke

**538 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 5380 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita vlada
- 5381 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita javnih preduzeća
- 5382 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita privatnih preduzeća i zadruga
- 5383 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita neprofitnih organizacija
- 5384 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita banaka
- 5385 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita nebankarskih fin. organizacija
- 5386 - Interni odnosi iz osnova namjenskih depozita stanovništva
- 5389 - Interni odnosi iz osnova ostalih namjenskih depozita

**539 - Ostali namjenski depoziti**

- 5390 - Ostali namjenski depoziti (za korištenje trezora, za kredite, trajne naloge i dr.)

**54 - OBAVEZE PO KRATKOROČNIM KREDITIMA**

**544 - Obaveze po kratkoročnim kreditima banaka**

- 5440 - Obaveze po kratkoročnim kreditima od Centralne banke za likvidnost
- 5441 - Ostale obaveze po kratkoročnim kreditima od Centralne banke
- 5442 - Obaveze po kratkoročnim kreditima od banaka

**545 - Obaveze po kratkoročnim kreditim od nebankarskih finansijskih organizacija**

- 5450 - Obaveze po kratkoročnim kreditima od nebankarskih finansijskih organizacija

**546 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima**

- 5460 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima vladama
- 5461 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima javnim preduzećima
- 5462 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima privatnim preduzećima i zadrugama
- 5463 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima neprofitnim organizacijama
- 5464 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima bankama
- 5465 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima nebankarskim finansijskim

organizacijama

**547 - Obaveze po osnovu poslovanja za tuđi račun**

- 5470 - Obaveze prema vladama u poslovima za njihov račun
- 5471 - Obaveze prema javnim preduzećima u poslovima za njihov račun
- 5472 - Obaveze prema privatnim preduzećima i zadrugama u poslovima za njihov račun
- 5473 - Obaveze prema neprofitnim organizacijama u poslovima za njihov račun

- 5474 - Obaveze prema komercijalnim bankama u poslovima za njihov račun
- 5475 - Obaveze prema nebankarskim fin. organizacijama u poslovima za njihov račun
- 5476 - Obaveze prema stanovništvu u poslovima za njegov račun

**548 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 5480 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita vladama
- 5481 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita javnim preduzećima
- 5482 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama
- 5483 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita neprofitnim organizacijama
- 5484 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita bankama
- 5485 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita nebankarskim fin. organizacijama
- 5486 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih kredita stanovništvu
- 5487 - Interni odnosi iz osnova poslovanja za tuđi račun
- 5489 - Interni odnosi iz osnova obaveza po ostalim kratkoročnim kreditima

**549 - Obaveze po ostalim kratkoročnim kreditima**

- 5490 - Obaveze po ostalim kratkoročnim kreditima

**57 - DOSPJELE OBAVEZE IZ OSNOVA GARANCIJA I AVALA**

**570 - Dospjele garancije**

- 5700 - Vlade
- 5701 - Javna preduzeća
- 5702 - Privatna preduzeća i zadruge
- 5703 - Neprofitne organizacije
- 5704 - Banke
- 5705 - Nebankarske finansijske organizacije

**571 - Dospjele obaveze po avalima**

- 5710 - Vlade
- 5711 - Javna preduzeća
- 5712 - Privatna preduzeća i zadruge
- 5713 - Neprofitne organizacije
- 5714 - Banke
- 5715 - Nebankarske finansijske organizacije

**578 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 5780 - Interni odnosi po osnovu dospjelih obaveza iz osnova garancija i avala

**579 - Ostale dospjele obaveze iz osnova garancija i avala**

- 5790 - Ostale dospjele obaveze iz osnova garancija i avala

**58 - DOSPJELE OBAVEZE IZ OSNOVA KAMATA I NAKNADA ZA USLUGE**

**580 - Kamate po primljenim kreditima**

- 5804 - Kamate bankama
- 5805 - Kamate nebankarskim finansijski organizacijama
- 5809 - Ostale kamate

**581 - Kaznene kamate**

- 5814 - Kaznene kamate bankama
- 5815 - Kaznene kamate nebankarskim finansijskim organizacijama
- 5819 - Ostale kaznene kamate

**582 - Naknade za usluge**

- 5820 - Naknade prema vladama

- 5821 - Naknade prema javnim preduzećima
- 5822 - Naknade prema privatnim preduzećima i zadrugama
- 5823 - Naknade prema neprofitnim organizacijama
- 5824 - Naknade prema bankama
- 5825 - Naknade prema nebankarskim finansijskim organizacijama
- 5826 - Naknade prema stanovništvu

**583 - Kamate na depozite**

- 5831 - Javna preduzeća
- 5832 - Privatna preduzeća i zadruge
- 5833 - Neprofitne organizacije
- 5834 - Banke
- 5835 - Nebankarske finansijske organizacije

**584 - Kamate stanovništvu**

- 5840 - Kamate stanovništvu po osnovu štednje

**588 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 5880 - Interni odnosi po osn. dospjelih obaveza iz osn. kamata i naknada za usluge

**589 - Ostale obaveze iz osnova kamata i naknada za usluge**

- 5890 - Vlade
- 5891 - Javna preduzeća
- 5892 - Privatna preduzeća i zadruge
- 5893 - Neprofitne organizacije
- 5894 - Banke
- 5895 - Nebankarske finansijske organizacije
- 5896 - Stanovništvo

**59 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

**590 - Revalorizacija**

- 5900 - Revalorizacija depozita po viđenju
- 5901 - Revalorizacija kratkoročnih depozita sa dospjećem do tri mjeseca
- 5902 - Revalorizacija kratkoročnih depozita sa dospjećem preko tri mjeseca
- 5903 - Revalorizacija namjenskih depozita
- 5904 - Revalorizacija obveza po kratkoročnim kreditima
- 5907 - Revalorizacija dospjelih obveza iz osnova garancija i avala
- 5908 - Revalorizacija dospjelih obveza iz osnova kamata i naknada za usluge

**KLASA 6 - OSTALA KRATKOROČNA PASIVA**

**60 - OBAVEZE PO TEKUĆIM RAČUNIMA**

**600 - Obaveze po tekućim računima**

- 6000 - Tekući računi banaka
- 6001 - Tekući računi nebankarskih finansijskih organizacija
- 6006 - Tekući računi stanovništva
- 6008 - Ostali tekući računi

**601 - Primljena pokrića po čekovima i kreditnim pismima**

- 6010 - Primljena pokrića po čekovima i kreditnim pismima

**608 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 6080 - Interni odnosi iz osnova obveza po tekućim računima

## **63 - OBVEZE PO KRATKOROČNIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA**

### **631 - Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima javnim preduzećima**

- 6310 - Mjenice
- 6311 - Čekovi
- 6319 - Ostali vrijednosni papiri

### **632 - Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima privatnim preduzećima i zadrugama**

- 6320 - Mjenice
- 6321 - Čekovi
- 6329 - Ostali vrijednosni papiri

### **633 - Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima neprofitnim organizacijama**

- 6330 - Mjenice
- 6331 - Čekovi
- 6339 - Ostali vrijednosni papiri

### **634 - Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima bankama**

- 6340 - Čekovi Centralne banke.
- 6341 - Blagajnički zapisi Centralne banke
- 6342 - Komercijalni zapisi Centralne banke
- 6343 - Ostali vrijednosni papiri Centralne banke
- 6344 - Čekovi banaka
- 6347 - Mjenice banaka
- 6348 - Ostali vrijednosni papiri banaka

### **635 - Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima nebankarskim finansijskim organizacijama**

- 6350 - Mjenice
- 6351 - Čekovi
- 6359 - Ostali vrijednosni papiri

### **638 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 6380 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira vlada
- 6381 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira javnih preduzeća
- 6382 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira privatnih preduzeća i zadruga
- 6383 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira neprofitnih organizacija
- 6384 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira banaka
- 6385 - Interni odnosi iz osnova kratkoročnih vrijednosnih papira nebankarskih finansijskih organizacija

## **64 - DERIVATNE FINANSIJSKE OBAVEZE**

### **640 - Derivatne finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja**

- 6400 - Ugovori čija je ugovorena varijabila kamatna stopa
- 6401 - Ugovori čija je ugovorena varijabila kurs

## **65 - KRATKOROČNE OBAVEZE IZ OSNOVA ZAJEDNIČKIH ULAGANJA**

### **651 - Kratkoročne obaveze iz osnova zajedničkih ulaganja u javna preduzeća**

- 6510 - Obaveze prema participantima iz osnova učešća u javnim preduzećima

**652 - Kratkoročne obveze iz osnova zajedničkih ulaganja u privatna preduzeća i zadruge**

6520 - Obaveze prema participantima iz osnova učešća u privatnim preduzećima i zadrugama

**654 - Kratkoročne obveze iz osnova zajedničkih ulaganja u banke**

6540 - Obaveze prema participantima iz osnova učešća u bankama

**655 - Kratkoročne obaveze iz osnova zajedničkih ulaganja u nebankarske finansijske organizacije**

6550 - Obaveze prema participantima iz osnova učešća u nebankarskim finansijskim organizacijama

**658 - Interni odnosi između dijelova banke**

6580 - Interni odnosi po osnovu kratkoročnih obveza iz osnova zajedničkih ulaganja

**66 - KRATKOROČNA RAZGRANIČENJA**

**660 - Unaprijed naplaćene aktivne kamate**

6600 - Unaprijed naplaćene aktivne kamate

**661 - Unaprijed naplaćeni ostali prihodi**

6610 - Unaprijed naplaćeni ostali prihodi

**662 - Unaprijed naplaćena zakupnina**

6620 - Unaprijed naplaćena zakupnina za prostor

6621 - Unaprijed naplaćena zakupnina za opremu

6629 - Unaprijed naplaćene ostale zakupnine

**663 - Obračunata nedospjela pasivna kamata**

6630 - Obračunata nedospjela pasivna kamata

**664 - Obračunata ostali (nefakturisani) troškovi**

6640 - Obračunati ostali (nefakturisani) troškovi

**665 - Obaveze po primljenim avansima**

6650 - Obaveze po primljenim avansima

**666 - Odgođeno plaćanje poreza na dobit**

6660 - Odgođeno plaćanje poreza na dobit

**669 - Ostala kratkoročna razgraničenja**

6690 - Ostala kratkoročna razgraničenja

**67 - KRATKOROČNA REZERVISANJA**

**670 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti opštih potraživanja**

6700 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti opštih potraživanja

**671 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti pojedinačnih potraživanja**

6710 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti pojedinačnih potraživanja

**679 - Ostala kratkoročna rezervisanja**

6790 - Rezervisanja po sudskim sporovima pokrenutim protiv banke

6791 - Rezervisanja iz osnova obaveza prema zaposlenima

6792 - Rezervisanja za gubitke po drugim identificiranim obvezama

6799 - Ostala kratkoročna rezervisanja

**68 - OBAVEZE IZ TEKUĆEG POSLOVANJA I OSTALA KRATKOROČNA PASIVA**

**680 - Obaveze prema dobavljačima**

6800 - Obaveze prema dobavljačima

- 6801 - Obaveze prema dobavljačima za nefakturisanu robu i usluge
- 681 - Obaveze prema radnicima**
  - 6810 - Obaveze za bruto plaće radnika
  - 6811 - Obaveze za bruto plaće iz ranijih godina
  - 6812 - Obaveze za neto plaće radnika
  - 6813 - Obaveze za poreze po osnovu plaća
  - 6814 - Obaveze za doprinose po osnovu plaća
  - 6815 - Blagajnički i drugi viškovi
  - 6819 - Ostale obaveze prema radnicima
- 682 - Obaveze Centralne banke za obaveznu rezervu**
  - 6820 - Obaveze Centralne banke za obveznu rezervu banaka
  - 6821 - Obaveze Centralne banke za obveznu rezervu nebankarskih fin. organizacija
- 683 - Obaveze Centralne banke za ostala deponovana sredstva**
  - 6830 - Obaveze Centralne banke za žiro-račune banaka
  - 6831 - Ostale obaveze Centralne banke po deponovanim sredstvima
- 684 - Obaveze za poreze i doprinose**
  - 6840 - Obaveze za carinu
  - 6841 - Obaveze za porez na dobit
  - 6842 - Obaveze za obustavljene poreze
  - 6843 - Obaveze za manje plaćene poreze
  - 6845 - Obaveze za ostale poreze i dr. dažbine
  - 6846 - Obaveze za doprinose komorama
  - 6847 - Obaveze za manje plaćene doprinose
  - 6848 - Obaveze za PDV
  - 6849 - Obaveze za ostale poreze i doprinose
- 685 - Obaveze za neraspoređeni priliv**
  - 6850 - Obaveze za neraspoređeni priliv
- 686 - Obaveze prema Centralnoj banci**
  - 6860 - Obaveze po prilivima iz inostranstva
  - 6861 - Obaveze po plaćanjima prema inostranstvu
  - 6862 - Obaveze po mjenjačkim poslovima
  - 6863 - Obaveze po primljenim avansima
  - 6864 - Obaveze po investicionim radovima u inostranstvu
  - 6869 - Ostale obaveze
- 687 - Ostale obaveze iz tekućeg poslovanja**
  - 6870 - Ostale obaveze prema vladama
  - 6871 - Ostale obaveze prema javnim preduzećima
  - 6872 - Ostale obaveze prema privatnim preduzećima i zadrugama
  - 6873 - Ostale obaveze prema neprofitnim organizacijama
  - 6874 - Ostale obaveze prema bankama
  - 6875 - Ostale obaveze prema nebankarskim finansijskim organizacijama
  - 6876 - Ostale obaveze prema stanovništvu
  - 6877 - Obaveze iz osnova poslovanja bankovnim karticama
  - 6878 - Privremeni računi između dijelova banke
  - 6879 - Privremeni račun internih odnosa
- 688 - Interni odnosi između dijelova banke**
  - 6880 - Interni odnosi po osnovu stare devizne štednje
  - 6881 - Obaveze filijala za primljena sredstva za likvidnost
  - 6882 - Interni odnosi iz osnova izdvojene obavezne rezerve i blagajničkih zapisa kod Centralne banke

- 6884 - Interni odnosi iz osnova obaveza iz tekućeg poslovanja
- 6885 - Interni odnosi iz osnova godišnjih obračuna
- 6889 - Interni odnosi iz osnova ostale kratkoročne pasive

**689 - Ostala kratkoročna pasiva**

- 6890 - Obaveze iz osnova učešća dioničara u dobiti - dividende
- 6899 - Ostala kratkoročna pasiva

**69 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

**690 - Revalorizacija**

- 6900 - Revalorizacija obaveza po tekućim računima
- 6903 - Revalorizacija obaveza po kratkoročnim vrijednosnim papirima
- 6904 - Revalorizacija po derivatnim finansijskim obavezama
- 6905 - Revalorizacija kratkoročnih obaveza iz osnova zajedničkih ulaganja
- 6906 - Revalorizacija kratkoročnih razgraničenja
- 6907 - Revalorizacija kratkoročnih rezervisanja
- 6908 - Revalorizacija obaveza iz tekućeg poslovanja i ostale kratkoročne pasive

**KLASA 7 - DUGOROČNI DEPOZITI, KREDITI I OSTALA DUGOROČNA PASIVA**

**71 - DUGOROČNO OROČENI DEPOZITI SA DOSPIJEĆEM OD 1 DO 3 GODINE**

**710 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine vlada**

- 7100 - BiH - budžet
- 7101 - Federacije BiH - budžet
- 7102 - Republike Srpske i BD BiH - budžet
- 7103 - Kantona - budžet
- 7104 - Opština - budžet
- 7105 - BiH - vanbudžet
- 7106 - Federacije BiH - vanbudžet
- 7107 - Republike Srpske i BD BiH - vanbudžet
- 7108 - Kantona - vanbudžet
- 7109 - Opština - vanbudžet

**711 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine javnih preduzeća**

- 7110 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine javnih preduzeća

**712 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine privatnih preduzeća i zadruga**

- 7120 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine privatnih preduzeća i zadruga

**713 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine neprofitnih organizacija**

- 7130 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine neprofitnih organizacija

**714 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine banaka**

- 7140 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine banaka

**715 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine nebankarskih finansijskih organizacija**

- 7150 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine nebankarskih fin. organizacija

**716 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine stanovništva**

- 7160 - Dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine stanovništva

**717 - Namjenski dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine**

- 7170 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine vlada svih nivoa
- 7171 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine javnih preduzeća

- 7172 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine privatnih preduzeća i zadruga
- 7173 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine neprofitnih organizacija
- 7174 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine banaka
- 7175 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine nebankarskih fin. organizacija
- 7176 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine stanovništva
- 7179 - Namjenski oročeni depoziti od 1 do 3 godine ostalih deponenata

**718 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 7180 - Interni odnosi iz osnova oročenih depozita sa dospijućem od 1 do 3 godine

**719 - Ostali dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine**

- 7190 - Ostali dugoročno oročeni depoziti od 1 do 3 godine

**72 - DUGOROČNO OROČENI DEPOZITI SA DOSPIJEĆEM PREKO TRI GODINE**

**720 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine**

- 7200 - BiH - budžet
- 7201 - Federacije BiH - budžet
- 7202 - Republike Srpske i BD BiH - budžet
- 7203 - Kantona - budžet
- 7204 - Opština - budžet
- 7205 - BiH - vanbudžet
- 7206 - Federacije BiH - vanbudžet
- 7207 - Republike Srpske i BD BiH - vanbudžet
- 7208 - Kantona - vanbudžet
- 7209 - Opština - vanbudžet

**721 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine javnih preduzeća**

- 7210 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine javnih preduzeća

**722 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine privatnih preduzeća i zadruga**

- 7220 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine privatnih preduzeća i zadruga

**723 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine neprofitnih organizacija**

- 7230 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine neprofitnih organizacija

**724 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine banaka**

- 7240 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine banaka

**725 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine nebankarskih finansijskih organizacija**

- 7250 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine nebankarskih fin. organizacija

**726 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine stanovništva**

- 7260 - Dugoročno oročeni depoziti preko tri godine stanovništva

**727 - Namjenski dugoročno oročeni depoziti preko tri godine**

- 7270 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine vlada svih nivoa
- 7271 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine javnih preduzeća
- 7272 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine privatnih preduzeća i zadruga
- 7273 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine neprofitnih organizacija
- 7274 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine banaka
- 7275 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine nebankarskih fin. organizacija
- 7276 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine stanovništva
- 7279 - Namjenski oročeni depoziti preko tri godine ostalih deponenata

**728 - Interni odnosi između dijelova banke**

- 7280 - Interni odnosi iz osnova dugoročno oročenih depozita preko tri godine

**729 - Ostali dugoročno oročeni depoziti preko tri godine**

- 7290 - Ostali dugoročno oročeni depoziti preko tri godine

## **73 - OBAVEZE PO DUGOROČNIM VRIJEDNOSNIM PAPIRIMA**

### **731 - Obaveze po izdatim običnim obveznicama**

7310 - Obaveze po izdatim običnim obveznicama

### **732 - Obaveze po izdatim konvertibilnim obveznicama**

7320 - Obaveze po izdatim konvertibilnim obveznicama

### **733 - Obaveze po izdatim obveznicama koje se ne otplaćuju**

7330 - Obaveze po izdatim obveznicama koje se ne otplaćuju

### **734 - Obaveze po izdatim participativnim obveznicama**

7340 - Obaveze po izdatim participativnim obveznicama

### **735 - Obaveze po izdatim ostalim dužničkim vrijednosnim papirima**

7350 - Obaveze po izdatim ostalim dužničkim vrijednosnim papirima

### **738 - Interni odnosi između dijelova banke**

7380 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira vlada

7381 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira javnih preduzeća

7382 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira privatnih preduzeća i zadruga

7383 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira neprofitnih organizacija

7384 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira banaka

7385 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih vrijednosnih papira nebankarskih finansijskih organizacija

## **74 - OBAVEZE PO DUGOROČNIM KREDITIMA**

### **740 - Obaveze po dugoročnim kreditima do 1992. godine**

7400 - Obaveze po dugoročnim IBRD kreditima do 1992. - individualni poljoprivredni sektor

7401 - Obaveze po dugoročnim IBRD kreditima do 1992. godine

7402 - Obaveze po dugoročnim robnim kreditima do 1992. godine

7403 - Obaveze po refinansiranim dugoročnim kreditima do 1992. - bilateralni reprogram

7404 - Obaveze po refinansiranim dugoročnim kreditima do 1992. - komercijalni reprogram

7408 - Interni odnosi po osnovu dugoročnih kredita datih do 1992. godine

7409 - Ostale obaveze po dugoročnim kreditima do 1992. godine

### **744 - Obaveze po dugoročnim kreditima od banaka**

7440 - Obaveze po dugoročnim kreditima od Centralne banke

7442 - Obaveze po dugoročnim kreditima od banaka

7449 - Obaveze po ostalim dugoročnim kreditima

### **745 - Obaveze po dugoročnim kreditima od nebankarskih finansijskih organizacija**

7450 - Obaveze po dugoročnim kreditima od nebankarskih finansijskih organizacija

### **746 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima**

7460 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima vladama

7461 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima javnim preduzećima

7462 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima privatnim preduzećima i zadrugama

7463 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima neprofitnim organizacijama

7464 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima komercijalnim bankama

7465 - Obaveze po konzorcijalnim kreditima nebankarskim finansijskim organizacijama

**747 - Obaveze po osnovu poslovanja za tuđi račun**

7470 - Obaveze prema vladama u poslovima za njihov račun

7471 - Obaveze prema javnim preduzećima u poslovima za njihov račun

7472 - Obaveze prema privatnim preduzećima i zadrugama u poslovima za njihov račun

7473 - Obaveze prema neprofitnim organizacijama u poslovima za njihov račun

7474 - Obaveze prema bankama u poslovima za njihov račun

7475 - Obaveze prema nebankarskim fin. organizacijama u poslovima za njihov račun

7476 - Obaveze prema stanovništvu u poslovima za njegov račun

**748 - Interni odnosi između dijelova banke**

7480 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita vladama

7481 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita javnim preduzećima

7482 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita privatnim preduzećima i zadrugama

7483 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita neprofitnim organizacijama

7484 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita bankama

7485 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita nebankarskim fin. organizacijama

7486 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih kredita stanovništvu

7487 - Interni odnosi iz osnova poslovanja za tuđi račun

7489 - Interni odnosi iz osnova obaveza po ostalim dugoročnim kreditima

**749 - Obaveze po ostalim dugoročnim kreditima**

7490 - Obaveze po ostalim dugoročnim kreditima

**75 - DUGOROČNE OBAVEZE PO OSNOVU ZAJEDNIČKIH ULAGANJA**

**751 - Dugoročne obaveze iz osnova zajedničkih ulaganja u javna preduzeća**

7510 - Obaveze prema participantima iz osnova učešća u javnim preduzećima

**752 - Dugoročne obaveze iz osnova zajedničkih ulaganja u privatna preduzeća i zadruge**

7520 - Obaveze prema participantima iz osnova zajedničkih ulaganja u privatna preduzeća i zadruge

**754 - Dugoročne obaveze iz osnova zajedničkih ulaganja u banke**

7540 - Obaveze prema participantima iz osnova zajedničkih ulaganja u banke

**755 - Dugoročne obaveze iz osnova zajedničkih ulaganja u nebankarske finansijske organizacije**

7550 - Obaveze prema participantima iz osnova zajedničkih ulaganja u nebankarske finansijske organizacije

**758 - Interni odnosi između dijelova banke**

7580 - Interni odnosi iz osnova dugoročnih obaveza iz osnova zajedničkih ulaganja

**76 - DUGOROČNA RAZGRANIČENJA**

**760 - Unaprijed naplaćene aktivne kamate**

7600 - Unaprijed naplaćene aktivne kamate

**761 - Ostali dugoročno odloženi prihodi**

7610 - Ostali dugoročno odloženi prihodi

**762 - Unaprijed naplaćena zakupnina**

7620 - Unaprijed naplaćena zakupnina za prostor

7621 - Unaprijed naplaćena zakupnina za opremu

- 7629 - Unaprijed naplaćene ostale zakupnine
- 763 - Obračunata nedospjela pasivna kamata**
  - 7630 - Obračunata nedospjela pasivna kamata
- 764 - Obračunata ostali (nefakturisani) troškovi**
  - 7640 - Obračunati ostali (nefakturisani) troškovi
- 766 – Odgođene porezne obaveze**
  - 7660 - Odgođene porezne obaveze
- 769 - Ostala dugoročna razgraničenja**
  - 7690 - Ostala dugoročna razgraničenja

## **77 - DUGOROČNA REZERVISANJA**

- 770 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti opštih potraživanja**
  - 7700 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti opštih potraživanja
- 771 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti pojedinačnih potraživanja**
  - 7710 - Rezervisanja iz osnova rizičnosti pojedinačnih potraživanja
- 779 - Ostala dugoročna rezervisanja**
  - 7790 - Rezervisanja po sudskim sporovima pokrenutim protiv banke
  - 7791 - Rezervisanja iz osnova obaveza prema zaposlenima
  - 7792 - Rezervisanja za gubitke po drugim identificiranim obvezama
  - 7799 - Ostala dugoročna rezervisanja

## **78 - OSTALA DUGOROČNA PASIVA**

- 780 - Ostala dugoročna pasiva**
  - 7800 - Ostala dugoročna pasiva

## **79 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

- 790 - Revalorizacija**
  - 7901 - Revalorizacija dugoročno oročenih depozita sa dospijećem od 1 do 3 godine
  - 7902 - Revalorizacija dugoročno oročenih depozita sa dospijećem preko 3 godine
  - 7903 - Revalorizacija obaveza po dugoročnim vrijednosnim papirima
  - 7904 - Revalorizacija obaveza po dugoročnim kreditima
  - 7905 - Revalorizacija obaveza iz osnova zajedničkih ulaganja
  - 7906 - Revalorizacija dugoročnih razgraničenja
  - 7907 - Revalorizacija dugoročnih rezervisanja
  - 7908 - Revalorizacija ostale dugoročne pasive

## **KLASA 8 - KAPITAL, REZERVE I EMISIJA**

### **80 - DRŽAVNI KAPITAL**

- 800 - Stambene zgrade i stanovi**
  - 8000 - Stambene zgrade i stanovi
  - 8001 - Revalorizacija stambenih zgrada i stanova
- 801 - Obaveze po izdvojenim sredstvima za potrebe stanovanja**
  - 8010 - Obaveze po izdvojenim sredstvima za potrebe stanovanja
- 809 - Državni kapital - ostalo**
  - 8090 - Ostali državni kapital

## **81 - DIONIČKI KAPITAL**

### **810 - Obične dionice**

8100 - Obične dionice

### **811 - Povlaštene dionice**

8110 - Povlaštene dionice

### **812 - Prim emisije**

8120 - Prim emisije

### **813 - Upisane neplaćene dionice**

8130 - Upisane neplaćene dionice

## **82 - OSTALI KAPITAL**

### **820 - Ostali kapital**

8200 - Ostali kapital

## **83 - DIONIČKA PREMIJA**

### **830 - Dionička premija**

8300 - Dionička (emisiona) premija

## **84 - REZERVE**

### **840 - Opće rezerve za kreditne i druge gubitke**

8400 - Opće rezerve za kreditne i druge gubitke

### **841 - Posebne rezerve za kreditne gubitke i lizing poslove**

8410 - Posebne rezerve za kreditne gubitke i lizing poslove

### **842 - Posebne rezerve za potraživanja po kamatama**

8420 - Posebne rezerve za potraživanja po kamatama

### **843 - Posebne rezerve za gubitke po plasmanima u dužničke vrijednosne papire**

8430 - Posebne rezerve za gubitke po plasmanima u dužničke vrijednosne papire

### **844 - Posebne rezerve za gubitke po potencijalnim obavezama**

8440 - Posebne rezerve za gubitke po potencijalnim obavezama

### **848 - Posebne rezerve za gubitke po "ostaloj rizičnoj aktivi"**

8480 - Posebne rezerve za gubitke po "ostaloj rizičnoj aktivi"

### **849 - Ostale rezerve (formirane iz dobiti)**

8491 - Zakonske rezerve

8492 - Statutarne rezerve

8499 - Ostale rezerve

## **85 - AKUMULIRANA DOBIT / GUBITAK**

### **850 - Akumulirana (zadržana) dobit**

8500 - Akumulirana (zadržana) dobit iz prethodnih godina

8501 - Dobit čija je raspodjela privremeno obustavljena rješenjem Agencije

8502 - Dobit izvještajne godine

### **851 - Akumulirani (preneseni) gubitak**

8510 - Akumulirani gubitak iz prethodnih godina

8511 - Gubitak izvještajne godine

**859 - Ostali nenominirani kapital**

8590 - Ostali nenominirani kapital

**86 - OTKUPLJENE VLASTITE DIONICE**

**860 - Otkupljene vlastite dionice**

8600 - Otkupljene vlastite dionice

**87 - EMISIJA NOVCA**

**870 - Izrađene novčanice i kovani novac**

8700 - Izrađene novčanice i kovani novac

**871 - Gotov novac u opticaju**

8710 - Gotov novac u opticaju

**872 - Tekući račun platnog prometa**

8720 - Tekući račun platnog prometa Centralne banke

**88 - REVALORIZACIONE REZERVE**

**880 - Revalorizacione rezerve**

8800 - Revalorizacione rezerve - efekti revalorizacije materijalnih sredstava

8801 - Revalorizacione rezerve - efekti revalorizacije nematerijalnih sredstava

8802 - Revalorizacione rezerve - efekti revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana

8809 - Revalorizacione rezerve - efekti revalorizacije ostalih sredstava i potraživanja

**881 - Efekti revalorizacije obaveza**

8810 - Efekti revalorizacije obaveza

**882 - Efekti revalorizacije kapitala**

8820 - Efekti revalorizacije kapitala

**889 - Raspored razlike revalorizacionih efekata**

8890 - Raspored razlike revalorizacionih efekata

**89 - OSTALI KOREKTIVNI RAČUNI**

**890 - Revalorizacija**

8900 - Revalorizacija državnog kapitala

8901 - Revalorizacija dioničkog kapitala

8902 - Revalorizacija ostalog kapitala

8904 - Revalorizacija rezervi

8905 - Revalorizacija ostalog nenominiranog kapitala

**KLASA 9 - RASHODI, PRIHODI, POSLOVNI REZULTAT I VANBILANSNA EVIDENCIJA**

**90 - TROŠKOVI MATERIJALA, ENERGIJE, PLAĆA I AMORTIZACIJE**

**900 - Troškovi materijala**

9000 - Utrošeni kancelarijski materijal

9001 - Utrošeni materijal za održavanje čistoće

9002 - Troškovi pretplate na stručna izdanja i službena glasila

- 9003 - Utrošeni materijal za zajedničku upotrebu
- 9009 - Ostali troškovi materijala
- 901 - Otpis sitnog inventara, auto guma i HTZ opreme**
  - 9010 - Otpis sitnog inventara u upotrebi
  - 9011 - Otpis auto guma u upotrebi
  - 9012 - Otpis HTZ opreme u upotrebi
  - 9013 - Otpis sitnog inventara za zajedničku upotrebu
- 902 - Troškovi energije**
  - 9020 - Utrošena električna energija
  - 9021 - Utrošeno gorivo i mazivo
  - 9029 - Utrošena ostala energija
- 903 - Amortizacija**
  - 9030 - Vremenska amortizacija
  - 9031 - Funkcionalna amortizacija
  - 9032 - Kombinovana metoda amortizacije
  - 9033 - Revalorizacija obračunate amortizacije
  - 9044 - Amortizacija iznad visine porezno dopustivih rashoda
  - 9045 - Vrijednosna usklađivanja materijalne i nematerijalne imovine
- 904 - Plaće**
  - 9040 - Neto plaće
  - 9041 - Porez na plaće i lična primanja
  - 9042 - Doprinosi za socijalno osiguranje
  - 9049 - Ostala lična primanja
- 905 - Naknade plaća**
  - 9050 - Naknade plaća za bolovanja
  - 9051 - Naknade plaća za plaćena odsustva
  - 9052 - Naknade plaća za dane praznika
  - 9053 - Naknade plaća za godišnji odmor
  - 9054 - Naknade plaća za vrijeme stručnog obrazovanja
  - 9055 - Porez na naknade plaća
  - 9056 - Doprinosi na naknade plaća
  - 9059 - Ostale naknade plaća

## **91 - TROŠKOVI USLUGA**

- 910 - Održavanje stalnih sredstava**
  - 9100 - Troškovi tekućeg održavanja objekata
  - 9101 - Troškovi tekućeg održavanja opreme
  - 9102 - Troškovi tekućeg održavanja objekata i opreme za zajedničku upotrebu
  - 9103 - Troškovi investicionog održavanja objekata
  - 9104 - Troškovi investicionog održavanja opreme
  - 9105 - Troškovi investicionog održavanja objekata i opreme za zajedničku upotrebu
  - 9109 - Ostali troškovi održavanja
- 911 - Zakupnine (poslovni najam)**
  - 9110 - Zakupnina za poslovni prostor
  - 9111 - Zakupnina opreme
  - 9112 - Zakupnina za prostor za zajedničku upotrebu
  - 9113 - Zakupnina za opreme za zajedničku upotrebu
  - 9119 - Ostale zakupnine
- 912 - Bankarske usluge**

- 9120 - Usluge platnog prometa - CB BiH
- 9129 - Ostale bankarske usluge (troškovi ino banke)

**913 - Izrada novca, vrijednosnica i taksenih maraka**

- 9130 - Troškovi izrade novca
- 9131 - Troškovi izrade vrijednosnica
- 9132 - Troškovi izrade taksenih maraka

**915 - Naknade troškova radnicima i drugim licima**

- 9150 - Dnevnice za službena putovanja u zemlji
- 9151 - Dnevnice za službena putovanja u inostranstvo
- 9152 - Naknade za ishranu radnika u toku rada
- 9153 - Naknade za prevoz radnika na rad i sa rada
- 9154 - Naknade za privremene i povremene poslove
- 9155 - Autorski honorari
- 9156 - Naknade za službena i radna odijela i obuču
- 9157 - Naknade za odvojeni život
- 9158 - Jednokratne pomoći, otpremnine i prijevremene penzije
- 9159 - Ostale naknade radnicima i drugim licima

**916 - Neproizvodne usluge**

- 9160 - Troškovi prevoza na službenom putovanju u zemlji
- 9161 - Troškovi prevoza na službenom putovanju u inostranstvu
- 9162 - Troškovi transporta
- 9163 - Troškovi PTT usluga
- 9164 - Komunalne usluge i voda
- 9165 - Troškovi stručnog obrazovanja
- 9166 - Troškovi revizije finansijskih izvještaja
- 9167 - Troškovi zastupanja i posredovanja
- 9168 - Servisne usluge
- 9169 - Ostale neproizvodne usluge

**917 - Reklama, propaganda i reprezentacija**

- 9170 - Izdaci za reklamu i propagandu
- 9171 - Izdaci za reprezentaciju

**918 - Članarine i slični izdaci**

- 9180 - Članarine udruženjima i komorama
- 9189 - Ostale članarine i slični izdaci

**919 - Troškovi ostalih usluga**

- 9190 - Sudske i administrativne takse
- 9191 - Naknade članovima nadzornog i drugih odbora
- 9199 - Ostale usluge

**92 - TROŠKOVI FINANSIRANJA I OBAVEZE KOJE NE ZAVISE OD POSLOVNOG REZULTATA**

**920 - Pasivne kamate**

- 9200 - Kamata na depozite
- 9201 - Kamate po primljenim kreditima
- 9202 - Kamate stanovništvu
- 9203 - Kamate za sredstva po viđenju u inostranstvu
- 9209 - Ostale pasivne kamate

**921 - Kaznene kamate**

- 9210 - Kaznene kamate bankama i drugim finansijskim organizacijama

- 9212 - Kaznene kamate stanovništvu
- 9219 - Ostale kaznene kamate
- 922 - Troškovi premija osiguranja**
  - 9220 - Premije osiguranja imovine
  - 9221 - Premije osiguranja od odgovornosti prema trećim licima
  - 9222 - Premije kolektivnog osiguranja radnika
  - 9223 - Premije osiguranja depozita i kredita
  - 9229 - Premije za ostala osiguranja
- 923 - Ostali troškovi finansiranja**
  - 9230 - Ostali troškovi finansiranja
- 924 - Obaveze koje ne zavise od poslovnog rezultata**
  - 9240 - Porez na ostala lična primanja
  - 9241 - Doprinosi na ostala lična primanja
  - 9242 - Doprinosi komorama
  - 9243 - Doprinos za stambenu izgradnju
  - 9244 - Vatrogasni doprinos
  - 9245 - Vodni doprinos
  - 9249 - Ostali porezi i doprinosi
- 925 - Date naknade iz osnova kupoprodaje deviza**
  - 9250 - Naknade iz osnova izvršene arbitraže na berzi
  - 9251 - Negativne kursne razlike iz osnova kupoprodaje deviza
  - 9252 - Negativne razlike u cijeni plemenitih metala
- 926 - Rashodi iz osnova finansijske imovine koja se drži radi trgovanja**
  - 9260 - Rashodi iz osnova finansijske imovine koja se drži radi trgovanja
- 927 - Rashodi iz osnova finansijske imovine raspoložive za prodaju**
  - 9270 - Rashodi iz osnova finansijske imovine raspoložive za prodaju
- 928 - Rashodi iz osnova finansijske imovine koja se drži do dospijea**
  - 9280 - Rashodi iz osnova finansijske imovine koja se drži do dospijea
- 929 - Rashodi od trgovanja derivata**
  - 9290 - Rashodi po forward poslovima
  
- 93 - UKALKULISANA REZERVISANJA**
  - 930 - Ukalkulisana opća rezervisanja za kreditne i druge gubitke**
    - 9300 - Ukalkulirana opća rezervisanja za kreditne i druge gubitke
  - 931 - Ukalkulisana pojedinačna (posebna) rezervisanja za kreditne i druge gubitke**
    - 9310 - Ukalkulisana pojedinačna (posebna) rezervisanja za kreditne i druge gubitke
  - 939 - Ostala ukalkulisana rezervisanja**
    - 9390 - Ukalkulisana rezervisanja po sudskim sporovima pokrenutim protiv banke
    - 9391 - Ukalkulisana rezervisanja iz osnova obaveza prema zaposlenima
    - 9390 - Ukalkulisana rezervisanja po drugim identificiranim obavezama
    - 9399 - Ostala ukalkulisana rezervisanja
  
- 94 - NEPOSREDNI RASHODI**
  - 940 - Rashodi (gubici) iz osnova stalnih sredstava**
    - 9400 - Gubici od otuđenja i rashodovanje stalnih sredstava
    - 9401 - Umanjenja vrijednosti i štete na stalnim sredstvima
  - 941 - Otpis potraživanja**
    - 9410 - Otpis potraživanja iz osnova sudskih rješenja i odluka organa banke

9419 - Otpis ostalih nenaplativih potraživanja

**942 - Manjkovi**

9420 - Blagajnički manjkovi

9421 - Manjkovi materijala i sitnog inventara

9422 - Manjkovi stalnih sredstava

**943 - Kazne, penali i naknade štete**

9430 - Ugovorne kazne, penali i sl.

9431 - Naknade štete nastale poslovanjem banke

**944 - Učešće u negativnom rezultatu kod drugih**

9440 - Učešće u negativnom rezultatu kod drugih

**945 - Humanitarni rashodi**

9450 - Date donacije

9459 - Ostali humanitarni rashodi

**947 - Negativna razlika vremenskih razgraničenja**

9470 - Negativna razlika vremenskih razgraničenja

**948 - Naknadno utvrđeni neposredni rashodi**

9480 - Naknadno utvrđeni rashodi iz osnova kursnih razlika

9481 - Naknadno utvrđeni rashodi iz osnova kamata i naknada

9482 - Naknadno utvrđeni rashodi iz osnova plaća

9489 - Naknadno utvrđeni ostali neposredni rashodi

**949 - Ostali rashodi**

9499 - Ostali rashodi

**95 - PRIHODI OD KAMATA**

**950 - Prihodi od redovnih kamata**

9500 - Kamate od komitenata po datim kreditima

9501 - Kamate od banaka i drugih finansijskih organizacija po datim kreditima

9502 - Kamate od stanovništva

9503 - Kamate na sredstva po viđenju u inostanstvu

9504 - Kamate na oročena sredstva u inostranstvu

9505 - Kamate po vrijednosnim papirima koji se drže do dospijeca

9506 - Kamate po vlasničkim vrijednosnim papirima

9509 - Ostale redovne kamate

**951 - Prihodi od kaznenih kamata**

9510 - Prihodi od kaznenih kamata banaka i drugih finansijskih organizacija

9512 - Prihodi od kaznenih kamata stanovništva

9513 - Prihodi od kaznenih kamata po plaćenim vanbilansnim obavezama

9519 - Ostali prihodi od kaznenih kamata

**96 - PRIHODI OD NAKNADA I OSTALI FINANSIJSKI PRIHODI**

**960 - Naknade za bankarske usluge**

9600 - Naknade za bankarske usluge od komitenata

9601 - Naknade za bankarske usluge od banaka drugih finansijskih organizacija

9602 - Naknade za bankarske usluge od stanovništva

9603 - Naknade od privatnih doznaka iz inostranstva

9604 - Naknade u poslovanju za tuđi račun

9605 - Naknade po mjenjačkim poslovima

9606 - Konverzija

- 9607 - Naknade po osnovu TKR pravnih lica
- 9609 - Ostale naknade
- 961 - Naknade po vanbilansnim poslovima**
  - 9610 - Naknade od garancija
  - 9611 - Naknade po akreditivima
  - 9612 - Naknade za inkaso poslove
- 965 - Naknade iz osnova kupoprodaje deviza**
  - 9650 - Naknade ostvarene iz osnova izvršene arbitraže na berzi
  - 9651 - Pozitivne kursne razlike iz osnova kupoprodaje deviza
  - 9652 - Pozitivne razlike u cijeni plemenitih metala
- 966 - Prihodi iz osnova finansijske imovine koja se drži radi trgovanja**
  - 9660 - Prihodi iz osnova finansijske imovine koja se drži radi trgovanja
- 967 - Prihodi iz osnova finansijske imovine raspoložive za prodaju**
  - 9670 - Prihodi iz osnova finansijske imovine raspoložive za prodaju
- 968 - Prihodi iz osnova finansijske imovine koja se drži do dospjeća**
  - 9680 - Prihodi iz osnova finansijske imovine koja se drži do dospjeća
- 969 - Prihodi od trgovanja derivata**
  - 9690 - Prihodi po forward poslovima

## **97 - NEPOSREDNI PRIHODI**

- 970 - Prihodi (dobici) iz osnova stalnih sredstava**
  - 9700 - Prihodi (dobici) od otuđenja stalnih sredstava
  - 9701 - Prihodi (dobici) od porasta vrijednosti ulaganja u nekretnine
  - 9702 - Prihodi (dobici) od poništenja ranijeg umanjenja vrijednosti
  - 9709 - Ostali prihodi (dobici) iz osnova stalnih i dugotrajnih sredstava
- 971 - Naplaćena otpisana potraživanja**
  - 9710 - Naplaćena otpisana potraživanja iz osnova sudskih rješenja i odluka organa banke
  - 9719 - Naplaćena ostala otpisana potraživanja
- 972 - Viškovi**
  - 9720 - Blagajnički viškovi
  - 9721 - Viškovi materijala i sitnog inventara
  - 9722 - Viškovi stalnih sredstava
- 973 - Prihodi od dotacija, subvencija, kompenzacija i slično**
  - 9730 - Prihodi od dotacija, subvencija, kompenzacija i slično
- 974 - Učešće u pozitivnom rezultatu kod drugih**
  - 9740 - Učešće u pozitivnom rezultatu kod drugih
- 975 - Humanitarni prihodi**
  - 9750 - Donacije
  - 9759 - Ostali humanitarni prihodi
- 976 - Prihodi od umanjenja ranijih rezervisanja**
  - 9760 - Prihodi od umanjenja opštih rezervisanja
  - 9761 - Prihodi od umanjenja posebnih rezervisanja
  - 9769 - Prihodi od umanjenja ostalih rezervisanja
- 977 - Pozitivna razlika vremenskih razgraničenja**
  - 9770 - Pozitivna razlika vremenskih razgraničenja
- 978 - Naknadno utvrđeni neposredni prihodi**
  - 9780 - Naknadno utvrđeni prihodi iz osnova kursnih razlika
  - 9781 - Naknadno utvrđeni prihodi iz osnova kamata i naknada

9789 - Naknadno utvrđeni ostali neposredni prihodi

**979 - Ostali prihodi**

9790 - Prihodi od dionica i poslovnih udjela

9791 - Prihodi oporezivi PDV-om

9799 - Ostali prihodi

**98 - POSLOVNI REZULTAT**

**980 - Obračun poslovnog rezultata**

9800 - Obracun poslovnog rezultata

**981 - Dobit**

9810 - Dobit

**982 - Gubitak**

9820 - Gubitak

**989 - Raspored ostvarenog rezultata**

9890 - Raspored ostvarenog rezultata

**99 - VANBILANSNA EVIDENCIJA**

**990 - Ostave**

9900 - Ostave

9901 - Vrijednosni papiri na čuvanju

9902 - Vrijednosti u zalogu

**991 - Uslovna potraživanja po akreditivima, garancijama i drugim oblicima jemstva**

9910 - Dužnici po nostro dokumentarnim akreditivima

9911 - Dužnici po ostalim dokumentarnim akreditivima

9912 - Dužnici za date garancije

9913 - Dužnici za date avale

9914 - Dužnici po indosiranim papirima od vrijednosti

9916 - Drugi oblici jemstva

**992 - Inkaso poslovi**

9920 - Nostro inkaso poslovi

9929 - Ostali inkaso poslovi

**993 - Forward poslovi**

9931 - Dužnici za forward poslove

9932 - Kupoprodaja KM i EUR sa CB BiH i komercijalnim bankama

**994 - Ostali vanbilansni računi**

9940 - Inostrani čekovi poslani na naplatu

9941 - Aktivne knjigovodstvene evidencije za stalna sredstva

9942 - Potraživanja iz osnova stalnih sredstava na teritoriji drugog entiteta

9943 - Neregulisana potraživanja iz osnova internih odnosa između dijelova banke

9944 - Ostali aktivni računi vanbilansne evidencije

9945 - Ostali aktivni računi vanbilansne evidencije

9946 - Ostali aktivni računi vanbilansne evidencije

9949 - Ostali aktivni računi vanbilansne evidencije

**995 - Ostave**

9950 - Ostave

9951 - Ostavljači vrijednosnih papira na čuvanju

9952 - Deponenti vrijednosti u zalogu

**996 - Uslovne obveze po akreditivima, garancijama i drugim oblicima jemstva**

- 9960 - Obaveze po nostro dokumentarnim akreditivima
- 9961 - Obaveze po ostalim dokumentarnim akreditivima
- 9962 - Obaveze po grancijama ( činidbene, plative, u zemlji i ino..)
- 9963 - Obaveze po datim avalima
- 9964 - Obaveze po indosiranim papirima od vrijednosti
- 9965 - Obaveze po drugim oblicima jemstva
- 9966 - Obaveze po drugim oblicima jemstva
- 9967 - Date mjenice
- 997 - Obaveze po inkaso poslovima**
  - 9970 - Obaveze po nostro inkaso poslovima
  - 9979 - Obaveze po ostalim inkaso poslovima
- 998 - Obaveze za forward poslove**
  - 9981 - Obaveze za forward poslove pravna lica
  - 9982 - Kupoprodaja KM i EUR sa CBBiH i sa komercijalnim bankama
- 999 - Ostali vanbilansni računi**
  - 9990 - Obaveze po inostranim čekovima poslatih na naplatu
  - 9991 - Pasivne knjigovodstvene evidencije za stalna sredstva
  - 9992 - Obaveze iz osnova stalnih sredstava na teritoriji drugog entiteta
  - 9993 - Neregulirane obaveze iz osnova internih odnosa između dijelova banke
  - 9994 - Ostali pasivni računi vanbilansne evidencije
  - 9994 - Ostali pasivni računi vanbilansne evidencije
  - 9995 - Ostali pasivni računi vanbilansne evidencije
  - 9996 - Ostali pasivni računi vanbilansne evidencije
  - 9999 - Ostali pasivni računi vanbilansne evidencije

## UPUTSTVO

### ZA IDENTIFIKACIJU I PRIMJENU 5., 6. i 7. CIFRE U KONTNOM PLANU ZA BANKE I SLIČNE FINANSIJSKE ORGANIZACIJE

Razrada kontnog plana izvršena je do prve četiri cifre na koje će se, radi obezbjeđenja dodatnih informacija, dodavati peta, šesta i sedma cifra, kako slijedi:

- **peta cifra** svih konta identifikuje rezidenta, odnosno nerezidenta i može imati samo dvije oznake: 1 (poslovna promjena sa rezidentom) i 2 (poslovna promjena sa nerezidentom).
- **šesta cifra** svih konta identifikuje tip valute u kojoj je nastala poslovna promjena, prema oznakama koje određuje Agencija za bankarstvo.
- **sedma cifra** je propisana samo za konta u klasama 1, 2, 3 i 4, obzirom da obezbjeđuje odgovarajuće podatke o statusu svih potraživanja banke i ima osam oznaka i to:

- 0 - račun nema status potraživanja (nema valutiranja promjena),
- 1 - krediti u korištenju,
- 2 - krediti u otplati i ostala potraživanja nemaju kašnjenja u naplati,
- 3 - naplata kredita i ostalih potraživanja kasni do 30 dana,
- 4 - naplata kredita i ostalih potraživanja kasni od 31 do 90 dana,
- 5 - naplata kredita i ostalih potraživanja kasni od 91 do 180 dana,
- 6 - naplata kredita i ostalih potraživanja kasni od 181 do godinu dana,
- 7 - naplata kredita i ostalih potraživanja kasni više od godinu dana.