

**ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ  
ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ А.Д. БЕОГРАД**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембра 2018. године**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар</u>	<u>31. децембар</u>
		2018.	2017.
<b>ПРИХОДИ</b>			
Приходи по основу провизија	3.11, 16	113.248	132.491
Приходи по основу чланарина	17	11.500	16.338
Приходи од камата	18	7.506	7.672
Позитивне курсне разлике	19	1	-
Други пословни приходи		330	-
		<b>132.585</b>	<b>156.501</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	20	(2.228)	(1.112)
Трошкови горива и енергије	20	(2.969)	(3.152)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	21	(67.951)	(65.723)
Трошкови амортизације	3.2, 4.2	(11.931)	(13.065)
Трошкови дугорочних резервисања	3.6, 14	-	-
Трошкови производних услуга		(20.718)	(23.031)
Нематеријални трошкови		(17.126)	(17.929)
Расходи камата		-	(28)
Негативне курсне разлике	19	(13)	(40)
		<b>122.936</b>	<b>124.080</b>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	3.3, 4.3	0	0
Остали приходи		1.656	439
Остали расходи		20	60
Губитак по основу исправке грешака из ранијих периода		55	-
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	23	<b>11.230</b>	<b>32.800</b>
Порески расход периода	3.8, 15а	(2.799)	(5.927)
Одложени порески приходи - расходи периода	3.9, 13	682	567
		<b>(2.117)</b>	<b>(5.360)</b>
<b>НЕТО ДОБИТ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ</b>		<b><u>9.113</u></b>	<b><u>27.440</u></b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2018. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<b>Напомена</b>	<b>31. децембар 2018.</b>	<b>31. децембар 2017.</b>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	3.1, 5	3.971	7.085
Опрема	3.1, 6	24.181	32.481
Остала дугорочна потраживања		960	960
		<b>29.112</b>	<b>40.526</b>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе		75	173
Потраживања	3.3, 7	16.633	19.530
Потраживања за више плаћен порез		2.634	1.877
Краткорочно орочена динарска средства	9	250.000	210.000
Готовина и готовински еквиваленти	3.4, 8	36.846	68.273
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	10	703	609
		<b>306.891</b>	<b>300.462</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>336.003</b>	<b>340.988</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	3.14, 11	<b>357.595</b>	<b>423.757</b>
<b>Капитал</b>			
Основни капитал	12a	165.870	165.870
Остали капитал	12b	24.308	24.308
Резерве		46.301	44.929
Ревалоризационе резерве		1.668	1.909
Нераспоређена добит		93.183	98.920
Губитак		-	-
		<b>331.330</b>	<b>335.936</b>
<b>Дугорочна резервисања</b>	3.6, 14	<b>2.354</b>	<b>2.354</b>
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Одложене пореске обавезе	3.9, 13	<b>228</b>	<b>910</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>			
Примљени аванси, депозити и кауције	3.3, 14	70	70
Обавезе из пословања		1.238	880
Обавезе по основу пореза на добит	15b	-	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност		748	693
Остале краткорочне обавезе		35	145
		<b>2.091</b>	<b>1.788</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>336.003</b>	<b>340.988</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	3.14,11	<b>357.595</b>	<b>423.757</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<b>Акцијски капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Резерве</b>	<b>Нераспоређ. добит</b>	<b>Ревал. резерве</b>	<b>Укупно</b>
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2017. године	<b>165.870</b>	<b>24.308</b>	<b>42.821</b>	<b>94.622</b>	<b>1.950</b>	<b>329.571</b>
Добит текуће године						
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година	-	-	-	-	-	-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(21.075)	-	21.075
- пренос на резерве	-	-	2.108	(2.108)	(41)	-
Добит текуће године				27.481		27.440
Стање 31. децембра 2017. године	<b>165.870</b>	<b>24.308</b>	<b>44.929</b>	<b>98.920</b>	<b>1.909</b>	<b>335.936</b>
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2018. године	<b>165.870</b>	<b>24.308</b>	<b>44.929</b>	<b>98.920</b>	<b>1.909</b>	<b>335.936</b>
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година				-		-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-		-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(13.720)		13.720
- пренос на резерве	-	-	1.372	(1.130)	(241)	-
Добит текуће године				9.113		9.113
Стање 31. децембра 2018. године	<b>165.870</b>	<b>24.308</b>	<b>46.301</b>	<b>93.183</b>	<b>1.668</b>	<b>331.330</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>31.децембар</u> <u>2018.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2017.</u>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>	137.137	155.486
Продаја и примљени аванси	117.228	132.753
Примљене камате из пословних активности	6.401	5.755
Остали приливи из редовног пословања	13.508	16.978
Исплате добављачима и дати аванси	(42.807)	(45.407)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(67.951)	(65.723)
Плаћене камате	-	(2)
Порез на добитак	(3.557)	(5.113)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	22.822	39.241
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Примљене камате из пословних активности		
Куповина нематеријалних улагања		
Куповина некретнина, постројења и опреме	(517)	(6.241)
Прилив по основу продаје нематеријалних улагања		
Прилив по основу продаје некретнина, постројења и опреме	-	436
Остали финансијски пласмани	(40.000)	(30.000)
	<hr/>	<hr/>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	(40.517)	(35.805)
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Исплаћене дивиденде	(13.720)	(21.075)
	<hr/>	<hr/>
<b>Нето одливи готовине из активности финансирања</b>	(13.720)	(21.075)
<b>Нето прилив готовине</b>	-	-
<b>Нето одлив готовине</b>	(31.415)	(17.639)
<b>Готовина на почетку године</b>	68.273	85.952
<b>Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	1	-
<b>Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	(13)	(40)
	<hr/>	<hr/>
<b>Готовина на крају године</b>	<u>36.846</u>	<u>68.273</u>

Напомене на наредним странама  
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су прихваћени и одобрени од стране Управног Одбора Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на седници одржаној дана 27.02.2019. године. Одобрено од стране Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. Београд:

Љиљана Кнежевић  
Директор финансијског и општег сектора

др Ана Јовановић  
Директор

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ**

Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд (у даљем тексту “Централни регистар”) основан је решењем Трговинског суда у Београду бр. Фи 13518-03 од 10. децембра 2003. године, а на основу Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената. Сагласно одредбама Закона о привредним друштвима („Сл. гласник РС“ бр. 125/2004), Централни регистар је уписан у регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре под бројем БД 152/2005, 24. јануара 2005. године.

У складу са Законом о тржишту капитала и Статутом, Централни регистар обавља следеће послове:

- 1) вођење регистра финансијских инструмената;
- 2) вођење евиденције о финансијским инструментима на рачунима издавалаца;
- 3) вођење и евиденција рачуна чланова Централног регистра и њихових клијената;
- 4) упис права трећих лица на финансијским инструментима;
- 5) чување електронске евиденције о финансијским инструментима и чување материјализованих хартија од вредности;
- 6) вођење новчаних рачуна чланова Централног регистра, укључујући послове у вези са плаћањем и другим приносима на финансијске инструменте;
- 7) укњижавање власништва над материјализованим хартијама од вредности у дематеријализованој форми;
- 8) клиринг и салдирање на основу закључених трансакција са финансијским инструментима и утврђивање стања обавеза и потраживања чланова Централног регистра и њихових клијената након измирења међусобних обавеза и потраживања;
- 9) пренос финансијских инструмената на рачуне чланова Централног регистра;
- 10) утврђивање и додела једнообразног идентификационог броја финансијских инструмената;
- 11) вођење шифарника врста финансијских инструмената;
- 12) послове у вези са корпоративним радњама издавалаца финансијских инструмената;
- 13) послове депоновања акција у вези са преузимањем акционарских друштава;
- 14) обрачунавање пореза на пренос финансијских инструмената, у складу са законом;
- 15) учествовање у међународним организацијама које се баве пословима регистрације, клиринга и салдирања, као и сарадња са тим организацијама;
- 16) друге послове у вези са финансијским инструментима, укључујући активности чије је обављање неопходно ради вршења послова из његове делатности.

До оснивања Централног регистра, све послове у вези са регистрацијом, депоновањем, клирингом и салдирањем хартија од вредности је обављала Народна банка Србије. У складу са чланом 260. тада важећег Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената (који је важио до дана почетка примене Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената објављеног у Службеном гласнику РС бр. 47/2006), даном оснивања Централног регистра, Централни регистар преузима сву документацију која се односи на поменуте послове са хартијама од вредности, опрему и информациони систем Народне банке Србије, као и запослене у Народној банци Србије који су ове послове обављали до дана оснивања Централног регистра.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

Чланом 215. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“, бр. 31/2011) дефинисано је да је Централни регистар правно лице које се организује и послује као акционарско друштво у коме удео државног капитала не може бити мањи од 51%.

Чланом 217. наведеног Закона прописано је да се средства за рад Централног регистра обезбеђују из накнада за обављање послова прописаних чланом 216. у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, на који је сагласност дала Комисија за хартије од вредности.

Као што се види из наведеног, као акционарско друштво Централни регистар своје пословне књиге води по Контном плану за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са Контним планом Централног регистра 10 бр. 2-9/13-4 од 25.12.2015. године и 10 бр. 2-9/22-4 од 29.12.2016.године, а годишњи Финансијски извештај доставља Агенцији за привредне регистре.

Матични број Централног регистра је: 17518968.

Порески идентификациони број – ПИБ Централног регистра је: 103154145.

Седиште Централног регистра је у Београду, Трг Републике број 5.

На дан 31. децембра 2018. године Централни регистар има 31 запослена.

Сагласно препоруци Државне ревизорске институције број 400-540/2015-07 од 29.10.2015. године и Одлуци о разврставању коју је донела Скупштина акционара Централног регистра 10 бр. 1-4/8-3 од 24.11.2015. године, Централни регистар је разврстан као велико правно лице.

При изради Финансијског извештаја на дан 31.12.2018. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2018. годину Управни одбор Централног регистра чине:

**Име и презиме**

**Позиција**

Милан Лучић

Председник Управног одбора

Раде Цвијовић

Заменик председника Управног одбора

Светлана Марушић

Члан Управног одбора

Станојев Мира

Члан Управног одбора

Симић Милорад

Члан Управног одбора

**2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

**2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

На основу члана 25. Став 1. Закона о рачуноводству (“Службени гласник РС” бр. 62/13), прописана је обавеза правних лица и предузетника у Републици Србији да састављају финансијске извештаје на дан 31.12. текуће године. Сви обвезници састављају финансијске извештаје у којима приказују финансијски положај на дан 31. децембар и пословне промене у периоду од 1. јануара до 31. децембра извештајне године. Чланом

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2018.године

21. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица примењују МСФИ у пуном обиму. Према Закону о рачуноводству, Међународни стандарди финансијског извештавања су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: IAS), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: IFRS) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 35/2014), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 95/2014 и 144/2014).

2.2. Централни регистар је у састављању ових финансијских извештаја примењивао рачуноводствене политике образложене у напомени 3. Наведене рачуноводствене политике су примењиване за све презентоване извештајне периоде. Финансијски извештаји Централног регистра за 2018. годину су усклађени са релевантним захтевима применом Међународних стандарда финансијског извештавања у пуном обиму. Исказани су у хиљадама динара. Динар представља извештајну валуту у Републици Србији.

2.3. У редовним финансијским извештајима Централног регистра приказане су и вредноване позиције у складу са рачуноводственим начелима која се користе приликом процесуирања података у сврху састављања извештаја и њиховог јавног објављивања. Примена општих рачуноводствених начела омогућава процену, евиденцију и извештавање о пословној активности Централног регистра у 2018. години.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом континуитета или временске неограничености пословања. Сталност пословања подразумева рад Централног регистра и у будућности, а тиме и финансијско извештавање у одређеним временским интервалима. Састављени финансијски извештаји садрже све релевантне информације на основу објективних података који су документовани и потребни за пословање Централног регистра.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Централног регистра за 2017. годину састављени у складу са рачуноводственом регулативом важећом у Републици Србији. Приликом састављања и презентовања финансијских извештаја применом начела доследности спроведена су усвојена правила и поступци рачуноводствених прописа у пракси. Методе вредновања приказаних позиција примењују се доследно из године у годину.



## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2018.године

Вредновање је вршено применом принципа опрезности и има за циљ да се имовина Централног регистра прикаже као резултат стварног пословања привредног друштва. Применом овог начела спречава се прецењивање имовине и за резултат имамо коректну слику нето имовине Централног регистра.

Имовина Централног регистра је ресурс који се поуздано може вредновати и приказује се одвојено од обавеза Централног регистра чије је измиривање такође поуздано мерљиво. Поштовањем рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извештаја презентоване су и класификоване ставке извештаја на разумљив, поуздан, упоредив, потпун и опрезан начин чиме су максимално задовољена квалитативна обележја извештаја.

### 3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

#### 3.1. Опрема и нематеријална улагања

Набавке опреме и нематеријалних улагања током године евидентирају се по набавним вредностима. Набавну вредност чини вредност по факури добављача, увећана за све трошкове настале до стављања основних средстава у употребу.

Након почетног признавања као средства, нематеријална имовина, некретнине, постројења и опрема се одмеравају и исказују по ревалоризованом износу (који представља њихову фер вредност на датум процене), умањеном за кумулирану исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Трошкови текућег одржавања и поправке признају се као расход периода.

#### 3.2. Амортизација

Амортизација опреме и нематеријалних улагања обрачунава се на набавну вредност на почетку године, као и на основна средства стављена у употребу током године, применом пропорционалне методе.

Обрачун амортизације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када су ова средства стављена у употребу, односно постала расположива за употребу. Нематеријална имовина, постројења и опрема која су у припреми, не подлежу обрачуну амортизације. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Амортизација се обрачунава и када се некретнине, постројења и опрема не користе, осим уколико су рекласификовани као стална средства намењена продаји. Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

Примењене годишње стопе амортизације утврђене на основу преосталог корисног века су:

Нематеријална улагања	5% - 21%
Канцеларијски намештај	0,16%-7,4%
Компјутери и рачунарска опрема	1,58% - 35%
Остала опрема	0,53%-22%

### **3.3. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Централног регистра, од момента када је Централни регистар уговорним одредбама везан за инструмент.

#### *Финансијска средства*

Централни регистар класификује своја финансијска средства у категорију кредити и потраживања. Класификација и презентација зависи од природе и сврхе за коју се финансијска средства прибављају и одређују се приликом првобитног признавања.

#### *Потраживања*

Кредити и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одређеним плаћањима која нису котирана на активним тржиштима. Приказана су у оквиру обртних средстава.

Потраживања се иницијално признају по њиховој фер вредности. Умањење вредности по основу обезвређења потраживања се врши у случајевима када Централни регистар има објективни доказ да неће бити у могућности да изврши наплату потраживања у складу са предвиђеном динамиком наплате.

#### *Исправка вредности потраживања од купаца*

Исправка вредности потраживања по основу продаје услуга врши се на основу процењивања наплативости од стране руководства Централног регистра, а на основу историјата наплате потраживања од клијената. Садашња вредност средстава се умањују преко рачуна исправке вредности. Износ губитка по основу обезвређења се признаје у билансу успеха.

#### *Финансијске обавезе*

Централни регистар признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када Централни регистар постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Централни регистар испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

*Обавезе према добављачима*

Обавезе према добављачима се исказују у моменту иницијалног признавања по фер вредности.

При вредновању обавеза, а сходно одговарајућим одредбама „*Оквир за припрему и презентацију финансијских извештаја*“, обавеза се признаје у билансу стања ако је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и ако износ за измирење може да се поуздано одмери.

При вредновању се уважава начело опрезности, под којим се подразумева опрез при процењивању, тако да имовина и приходи нису преувеличани, а обавезе или трошкови нису умањени.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунају обухватају се као расходи и приходи периода.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

**3.4. Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

1. готовина у благајни;
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака;
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

**3.5. Лизинг**

*Централни регистар као корисник лизинга*

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на Централни регистар, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг. Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Централног регистра по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2018. године

не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање, то јест каматна стопа коју би корисник лизинга морао да плати за сличан лизинг. Иницијални директни трошкови лизинга додају се износу који је признат као средство. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства прибављена финансијским лизингом амортизују се у складу са политиком амортизације средстава која су у својини Централног регистра. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

### 3.6. Резервисање

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Резервисања се признају и врше када Централни регистар има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Уколико наведени услови нису испуњени, резервисање неће бити признато.

Износ резервисања се утврђује разумном проценом руководства о очекиваним одливима економских користи.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени руководства Централног регистра у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум биланса стања и коригују ради одражавања најбоље текуће процене. Када више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтеван, резервисање се укида у корист прихода биланса успеха текуће године.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

### 3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза обелодањују се потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд. Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### 3.8. Порез на добит

#### Текући порез

Порез на добит представља износ који се обрачунава и плаћа у складу са Законом о порезу на добит важећим у Републици Србији.

Порез на добит у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у

билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година односно пет година за губитке који су настали од 2010 године.

### **3.9. Одложени порез на добит**

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између висине пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодства вредности. Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит на терет које се одложена пореска средства могу искористити. Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха.

### **3.10. Бенефиције за запослене**

#### *Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених*

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Централни регистар је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују порезе и доприносе за запослене на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним законским прописима. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање плаћа се на основицу коју чини исплаћена зарада запосленог са порезима и доприносима (брuto зарада), с тим што та зарада не може бити нижа од најниже, нити виша од највише месечне основице доприноса. Централни регистар је, такође, обавезан да од бруто зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

#### *Обавезе по основу отпремнина*

У складу са одредбама *Закона о раду* Централни регистар има обавезу да исплати накнаду запосленима приликом одласка у пензију најмање у висини две просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, а у складу са *Правилником о раду Централног регистра*, у висини три просечне зараде исплаћене по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, у месецу који претходи месецу одласка у пензију.

Према мишљењу руководства Централног регистра, садашња вредност обавеза по основу отпремнина за одлазак у пензију није материјално значајна за финансијске извештаје сагледане у целини и због тога у овим финансијским извештајима нису извршена резервисања по овом основу.

### **3.11. Приходи и расходи**

Приходи су прилив економских користи током датог периода који настаје из редовних активности Централног регистра, који резултирају повећањем капитала.

Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе.

Од пословних прихода најзначајнији су приходи по основу провизија и приходи од чланарина који се обрачунавају у складу са Правилником о тарифи Централног регистра на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности Републике Србије. Приходи по основу провизија и остали приходи се признају у моменту пружања услуге у износу који одговара стварној вредности која је примљена, у нето износу након умањења за порез на додату вредност.

У складу са Правилником о тарифи Централног регистра, годишња чланарина за чланове Централног регистра у 2018. години износила је 240.000,00 динара, док се остале провизије обрачунавају у фиксним износима или у одређеном проценту од вредности трансакције, а у зависности од врсте услуге и износа трансакције.

Приходи од камата и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

Расходи су одливи економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала, изузев смањења који се односи на расподелу добити власницима. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења имовине). У оквиру пословних расхода, исказују се трошкови материјала, трошкови зарада, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације итд. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности и књиже на терет обрачунског периода на који се односе.

### **3.12. Прерачунавање девизних износа**

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по званичном средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене. Средства на девизним рачунима на дан биланса стања, прерачуната су у динаре по званичном средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања исказаних у иностраној валути књижене су у корист или на терет биланса успеха, у оквиру финансијских прихода, односно финансијских расхода.

### **3.13. Исправка материјално значајних грешака**

Материјално значајна грешка откривена у текућем периоду, која се односи на претходни период и која, при том, има значајан утицај на финансијске извештаје једног или више претходних периода, због које се ти, претходно обелодањени финансијски извештаји не могу више сматрати поузданим, обухвата се као грешка из претходног периода у складу са *МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених преоцена и грешке*.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу. Грешка из претходног периода исправља

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2018. године

се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

### 3.14. Ванбилансна средстава и обавезе

У Главној књизи Централног регистра у ванбилансној евиденцији - ванбилансној активи води се промет и стање динарског и девизних новчаних рачуна на којима се воде средства чланова Централног регистра која нису власништво Централног регистра, а у ванбилансној пасиви исказују се обавезе према члановима - власницима средстава.

Средства чланова Централног регистра воде се на новчаним рачунима отвореним код Народне банке Србије и то:

- девизна средства чланова Централног регистра положена на име гарантног фонда;
- наменска девизна средства чланова Централног регистра уплаћена по основу обављања послова трговања финансијским инструментима;
- динарска средства чланова Централног регистра за обављање поравнања у RTGS систему Народне банке Србије, новчаних обавеза, односно потраживања насталих у систему за поравнање финансијских инструмената.

Динарска средства вреднују се по њиховој номиналној вредности, а наменска девизна средства вреднују се на дан промета по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Евидентирају се на основу извода који Централни регистар добија од Народне банке Србије по основу промета и на основу аналитичких евиденција које се добијају из евиденција клиринга и салдирања.

Сходно одредбама MPC 21- *Ефекти промене девизних курсева*, на сваки дан биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (стање девизних новчаних рачуна у Народној банци Србије) прерачунавају применом званичног средњег курса на дан биланса стања. Курсне разлике настале по основу ових девизних средстава, признају се ванбилансно као повећање или смањење обавеза према члановима.

## 4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Централног регистра коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентиране вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

### 4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

#### **4.2 Амортизација и стопа амортизације**

Нематеријална имовина, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процењени корисни век употребе на датум биланса, понаособ за свако средство утврђује комисија коју формира директор Централног регистра са директором Финансијског и општег сектора, на основу релевантне документације. Комисија је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења средстава, и утврди век коришћења за средства која су набављена у години за коју се ради попис. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

#### **4.3 Исправка вредности потраживања**

Потенцијалну исправку вредности за сумњива и спорна потраживања, услед немогућности купца да испуне неопходне обавезе, Централни регистар заснива на старосној анализи потраживања од купаца и кредитним способностима наших купаца. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство сматра да са стањем на дан 31.12.2018. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим купцима.

На дан 31.12.2018. године Централни регистар нема неусаглашена потраживања.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

у хиљадама динара

<b>ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>Улагање у развој</b>	<b>Концесије патенти, лиценце,</b>	<b>Софтвер и остала права</b>	<b>Нематеријална имовина у припреми</b>	<b>Аванси за нематери- јалну имовину</b>	<b>Укупно</b>
<b>Набавна вредност:</b>						
Стање 01.01.2017. године	0	<b>18.310</b>	<b>32.768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.078</b>
Процена 01.01.2017. године	0			0	0	
<b>Повећања:</b>						
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	0	0	0	0	0
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
<b>Смањење:</b>						
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2017. године	0	<b>18.310</b>	<b>32.768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.078</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
Стање 01.01.2017. године	0	<b>12.184</b>	<b>28.206</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.390</b>
Процена 01.01.2017. године	0			0	0	
<b>Повећања:</b>						
Прекњижавање	0	1.715	1.888	0	0	3.603
Амортизација	0	1.715	1.888	0	0	3.603
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
<b>Смањење:</b>						
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2017. године	0	<b>13.899</b>	<b>30.094</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.993</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2017. године</b>	<b>0</b>	<b>4.411</b>	<b>2.674</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7.085</b>
<b>Набавна вредност:</b>						
Стање 01.01.2018. године	0	<b>18.310</b>	<b>32.768</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.078</b>
Процена 01.01.2018. године	0	0	0	0	0	0
<b>Повећања:</b>						
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	0	0	0	0	0
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
<b>Смањење:</b>						
Расходовање (отпис)	0	0	2.523	0	0	2.523
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2018. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2018. године	0	<b>18.310</b>	<b>30.245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48.555</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
Стање 01.01.2018. године	0	<b>13.899</b>	<b>30.094</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43.993</b>
Процена 01.01.2018. године	0	0	0	0	0	0
<b>Повећања:</b>						
	0	1.401	1.713	0	0	3.114

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31.12.2018.године**

Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	1.401	1.713	0	0	3.114
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	0	2.523	0	0	2.523
Расходовање (отпис)	0	0	2.523	0	0	2.523
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2018. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2018. године	0	<b>15.300</b>	<b>29.284</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>44.584</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2018. године</b>	<b>0</b>	<b>3.010</b>	<b>961</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.971</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**6. ОПРЕМА**

у хиљадама динара

<b>ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ</b>	<b>Постројења и опрема</b>	<b>Остале НПО</b>	<b>НПО у припреми</b>	<b>Улагања на туђим НПО</b>	<b>Аванси за НПО</b>	<b>Укупно</b>
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01.01.2017. године</b>	<b>125.114</b>	<b>16.967</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>142.081</b>
Процена 01.01.2017. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	750	1.249	0	4.647	0	6.646
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	750	1.249	0	4.647	0	6.646
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	78	6.123	0	0	0	6.201
Расходовање (отпис)	78	1.603	0	0	0	1.681
Продаја (отуђење)	0	4.520	0	0	0	4.520
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2017. године</b>	<b>125.786</b>	<b>12.093</b>	<b>0</b>	<b>4.647</b>	<b>0</b>	<b>142.526</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01.01.2017. године</b>	<b>92.436</b>	<b>12.983</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>105.419</b>
Процена 01.01.2017. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	8.601	522	0	338	0	9.461
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	8.601	522	0	338	0	9.461
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	1.257	1.357	0	0	0	2.614
Расходовање (отпис)	78	1.603	0	0	0	1.681
Продаја (отуђење)	0	3.154	0	0	0	3.154
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2017. године</b>	<b>100.959</b>	<b>8.748</b>	<b>0</b>	<b>338</b>	<b>0</b>	<b>110.045</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2017. године</b>	<b>24.827</b>	<b>3.345</b>	<b>0</b>	<b>4.309</b>	<b>0</b>	<b>32.481</b>
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01.01.2018. године</b>	<b>125.786</b>	<b>12.093</b>	<b>0</b>	<b>4.647</b>	<b>0</b>	<b>142.526</b>
Процена 01.01.2018. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	397	120	0	0	0	517
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	397	120	0	0	0	517
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	12.456	855	0	0	0	13.311
Расходовање (отпис)	12.456	855	0	0	0	13.311
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2018. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2018. године</b>	<b>113.727</b>	<b>11.358</b>	<b>0</b>	<b>4.647</b>	<b>0</b>	<b>129.732</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01.01.2018. године</b>	<b>100.959</b>	<b>8.748</b>	<b>0</b>	<b>338</b>	<b>0</b>	<b>110.045</b>
Процена 01.01.2018. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	7.922	379	0	516	0	8.817
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	7.922	379	0	516	0	8.817
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

Смањење:	12.456	855	0	0	0	13.311
Расходовање (отпис)	12.456	855	0	0	0	13.311
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2018. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2018. године</b>	<b>96.425</b>	<b>8.272</b>	<b>0</b>	<b>854</b>	<b>0</b>	<b>105.551</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2018. године</b>	<b>17.302</b>	<b>3.086</b>	<b>0</b>	<b>3.793</b>	<b>0</b>	<b>24.181</b>

Централни регистар је у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2015. године имао нематеријалну имовину и основна средства - опрему која је у целини била рачуноводствено амортизована тј. без садашње књиговодствене вредности, а међу којом су била средства која су и даље у употреби и стварају економске користи.

У складу са захтевима МРС/МСФИ (Међународни рачуноводствени стандарди/Међународни стандарди финансијског извештавања) Централни регистар је ангажовао проценитеље WTD Support- Београд, чији је задатак био да изврше процену фер вредности нематеријалне имовине и основних средстава – опреме са стањем на дан 01.01.2016. године.

Евидентирање процене и ефекте промене вредности нематеријалне имовине и опреме Централни регистар је евидентирао на рачунима групе 011, 012 и 023, а у корист рачуна 330 – ревалоризационе резерве.

у хиљадама динара

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, ОПРЕМЕ И ОСТАЛОГ ЗА ПОТРЕБЕ МСФИ НА ДАН 01.01.2016.									
Назив позиције	Књиговодствене вредности			Процењене вредности			Разлике		
	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња
<b>Лиценце</b>									
УКУПНО ГРУПА 011	18.190	11.008	7.181	17.826	10.501	7.325	364	507	-144
<b>Софтвери</b>									
УКУПНО ГРУПА 012	33.158	27.139	6.019	32.495	26.331	6.164	663	808	-145
<b>Постројења и опрема</b>									
УКУПНО ГРУПА 023	142.639	100.228	42.411	140.465	96.393	44.072	2.174	3.835	-1.662
<b>УКУПНА ИМОВИНА</b>	<b>193.987</b>	<b>138.375</b>	<b>55.612</b>	<b>190.786</b>	<b>133.224</b>	<b>57.562</b>	<b>3.201</b>	<b>5.151</b>	<b>-1.950</b>

у хиљадама динара

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине и НПО	2018	2017
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.909	1.950
Смањење ревалоризационих резерви услед продаје и отписа средстава	(241)	(41)
<b>Укупно са стањем на дан 31.12.</b>	<b>1.668</b>	<b>1.909</b>

Дошло је до смањења ревалоризационих резерви у износу од 241.727,73 динара за опрему која је у 2018. години отуђена.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**7. ПОТРАЖИВАЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Потраживање по основу провизија	8.299	12.242
Исправка вредности потраживања	(37)	(37)
Потраживања од запослених	3.852	4.596
Потраживања за више плаћен порез	2.634	1.877
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	698	682
Потраживања за уговорену камату	3.115	2.010
Потраживања од физичких лица	706	-
	<b>19.267</b>	<b>21.407</b>

Исказана потраживања по основу провизија су потраживања Централног регистра од својих чланова за неизмирене накнаде које Централни регистар остварује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра. У 2018. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 30.06., 30.09. и 31.12.2018. године.

На основу члана 59. Правилника о раду Централног регистра, Број 10 бр. 2-9/1-5 од 24.12.2014. године са изменама и допунама 10 број 2-9/36-8 од 22.03.2018. године, и Одлуке директора Централног регистра 50 бр. 3-259 од 10.12.2018. године запосленима је одобрена исплата бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника на период од 12 месеци.

У оквиру потраживања од купаца (укупан износ: 8.299 динара), износ од 2.477 хиљада динара (31. децембар 2017: 12.279 хиљада динара), односи се на доспела потраживања. Наиме, ради се о неоспореним потраживањима од стране купаца, па се сматра да су ови износи наплативи, док недоспела потраживања (рачуни издати 31.12.2018. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 5.822 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
До једног месеца	146	311
Од једног до три месеца	791	870
Од шест месеци до једне године	1.308	1.578
Преко једне године	232	708
	<b>2.477</b>	<b>3.467</b>

Приликом одређивања степена наплативости потраживања, разматрају се све промене у кредитној способности дужника, од датума потраживања до датума извештавања. Руководство сматра да са стањем на дан 31.12.2018. године није потребно извршити исправку вредности потраживања, јер су наведена потраживања неоспорена и наплатива.

У току јануара и фебруара 2019. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **5.556.889,00 динара**.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Текући рачуни у динарима	36.665	67.875
Девизни рачуни	181	398
	<b>36.846</b>	<b>68.273</b>

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина у благајни и салда на пословним рачунима код Војвођанске банке, Addiko банке, Комерцијалне банке, Societe general bank Srbija, Српске банке и Аик банке Београд .

**9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Краткорочно орочена динарска средства у укупном износу од 250.000.000,00 динара се односе на слободна орочена динарска новчана средства код следећих банака:

Банка	Број уговора	Период орочења	Каматна стопа	Износ депозита
SRPSKA BANKA	1009655846 од 22.06.2016.	10.12.2018.- 08.06.2019.	3%*	50.000.000,00
SRPSKA BANKA	1009655943 од 22.06.2016.	10.12.2018.- 08.06.2019.	3%**	50.000.000,00
AIK BANKA	105212055701135472	19.06.2018. – 19.06.2019.	3%*	60.000.000,00
AIK BANKA	105212055701142844	12.07.2018. – 12.07.2019.	3%**	50.000.000,00
SOCIETE GENERALE	357403	05.01.2018. – 05.01.2019.	3,22%	40.000.000,00
<b>УКУПНО</b>				<b>250.000.000,00</b>

\*са могућношћу разрочења средстава

\*\*без могућности разрочења средстава

**10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

**УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ**

ОПИС	у хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Унапред плаћена премија осигурања	589	458
Унапред плаћена закупнина	14	14
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	140	137
Остали унапред плаћени трошкови – одржавање софтвера, гаранције, чланарине	-	-
<b>УКУПНО</b>	<b>743</b>	<b>609</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**11. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА**

Централни регистар у ванбилансној евиденцији - ванбилансној активи води промет и стање динарског и девизних новчаних рачуна на којима се воде средства чланова Централног регистра која нису власништво Централног регистра, а у ванбилансној пасиви исказују се обавезе према члановима - власницима средстава.

Народна банка Србије отвара и води динарски обрачунски рачун Централног регистра, оператора платног система за поравнање финансијских инструмената чије је стање на почетку и на крају пословног дана нула.

У 2018. години Централни регистар је извршио књижење свих трансакција и стања средстава својих чланова на динарском и девизним наменским рачунима који се воде у Народној банци Србије. Укупан промет трансакција чланова Централног регистра на динарском обрачунском рачуну Централног регистра који се води у Народној банци Србије за 2018. годину износи 5.620.653.876.346,15 динара, (за 2017. годину: износи 6.088.717.845.927,40 динара).

**ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2017. И 2018. ГОДИНИ**

<b>МЕСЕЦ</b>	<b>СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2018</b>	<b>СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2017</b>
<b>I</b>	581.838.148.479,59	481.462.275.593,25
<b>II</b>	459.979.074.691,09	511.659.925.594,12
<b>III</b>	512.733.091.743,18	416.530.880.319,67
<b>IV</b>	292.123.308.620,11	395.607.905.535,88
<b>V</b>	685.943.247.000,27	505.786.188.304,39
<b>VI</b>	620.696.898.870,53	462.205.165.345,88
<b>VII</b>	521.352.636.823,02	453.039.963.028,80
<b>VIII</b>	615.745.136.743,62	526.001.708.079,54
<b>IX</b>	500.183.640.989,76	611.647.486.677,41
<b>X</b>	337.882.607.485,58	642.708.322.302,83
<b>XI</b>	194.747.968.085,35	665.047.866.808,87
<b>XII</b>	297.428.116.814,05	417.020.158.336,76
<b>УКУПНО:</b>	<b>5.620.653.876.346,15</b>	<b>6.088.717.845.927,40</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ**

**у хиљадама динара - по средњем курсу НБС**

<b>НАЗИВ РАЧУНА</b>	<b>31.12.2018. године у ЕУР</b>	<b>31.12.2018. године у РСД</b>	<b>31.12.2017. године у ЕУР</b>	<b>31.12.2017. године у РСД</b>
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	1.265.479,42	149.573	1.696.828,33	201.028
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	1.760.000,00	208.022	1.880.000,00	222.729
<b>УКУПНО</b>	<b>3.025.479,42</b>	<b>357.595</b>	<b>3.576.828,33</b>	<b>423.757</b>

\* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

\*\*Обавезни депозит у ЕУР који чланови уплаћују приликом учлањења у Централни регистар.

**12. КАПИТАЛ**

**а) Основни капитал**

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2018. и 2017. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	<b>31. децембар 2018.</b>		<b>31. децембар 2017.</b>	
	<b>Основни капитал</b>	<b>Број</b>	<b>Основни капитал</b>	<b>Број</b>
	<b>у хиљадама</b>	<b>акција</b>	<b>у хиљадама</b>	<b>акција</b>
	<b>динара</b>		<b>динара</b>	
Република Србија -100%	165.870	16.587	165.870	16.587
	<b>165.870</b>	<b>16.587</b>	<b>165.870</b>	<b>16.587</b>

Номинална вредност по акцији износи 10.000 динара, акције су обичне са правом управљања. Централни регистар је акционарско друштво чијим се акцијама не тргује на берзи.

У складу са Законом о тржишту капитала удео државног капитала не може бити мањи од 51%. Новчани део основног капитала Централног регистра не може бити мањи од 750.000 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу на дан уплате.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**б) Остали капитал**

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2018. и 2017. године износи:

<b>31. децембар 2018.</b>	<b>31. децембар 2017.</b>
24.308	24.308
<b>24.308</b>	<b>24.308</b>

Остали капитал представља вредност опреме пренете Централном регистру од стране Народне банке Србије без надокнаде, а у складу са чланом 260. претходно важећег Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената (који је важио до дана почетка примене Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената објављеног у („Службеном гласнику РС“ бр. 47/2006), према којем даном оснивања Централног регистра, Централни регистар преузима сву документацију која се односи на послове са хартијама од вредности, опрему и информациони систем Народне банке Србије, као и запослене у Народној банци Србије који су ове послове обављали до дана оснивања Централног регистра. Наведени износ капитала није регистрован/уписан у Агенцији за привредне регистре Републике Србије, нити су до 31. децембра 2018. године по овом основу емитоване акције.

**13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	<b>у хиљадама динара</b>	
	<b>31. децембар 2018.</b>	<b>31. децембар 2017.</b>
Одложена пореска обавеза по основу амортизације	228	910
Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака		
<b>Одложена пореска обавеза</b>	<b>228</b>	<b>910</b>

Одложене пореске обавезе у износу од 228 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године (31. децембар 2017: 910 хиљада динара) се односе на привремену разлику између основице по којој се опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:**

<b>Књиговодствена амортизација (садашња вредност)</b>	
1. Рачун 010 (само средства која се амортизују)	
2. Рачун 011 (само средства која се амортизују)	3.009.892,40
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	961.311,32
4. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	
5. Рачун 022	
6. Рачун 023	19.817.789,93
7. Рачун 024 (само некретнине које се вреднују по набавној вредности)	
8. Рачун 027	3.792.244,56
<b>I Књиговодствена основица (1. + 2. + ... + 8.)</b>	<b>27.581.238,21</b>
<b>Пореска амортизација (неотписана вредност)</b>	
1. Група I (износ из обрасца ОА-1)	
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	12.570.203,75
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	4.735.069,15
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	8.754.479,38
<b>II Пореска основица (1.+2. + ... + 5.)</b>	<b>26.059.752,28</b>
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	1.521.485,93
Стопа	15,00%
<b>Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације</b>	<b>228.222,89</b>
<b>ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ</b>	
Укупне одложене пореске обавезе:	<b>228.222,89</b>
<b>Почетно стање одложених пореских обавеза 2017</b>	<b>910.205,73</b>
<b>Смањење одложених пореских обавеза у 2018</b>	<b>681.982,84</b>

**14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

у хиљадама динара

	<b>31.децембар 2018.</b>	<b>31.децембар 2017.</b>
Добављачи у земљи	1.196	805
Обавезе за виза картицу	42	75
Примљени аванси	70	70
	<b>1.308</b>	<b>950</b>

Просечни кредитни период у набавци робе је 8 дана. Добављачи не зарачунавају камате. Централни регистар управља финансијским ризиком са циљем да осигура измирење свих обавеза према добављачима у оквиру уговорених рокова.

Обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 1.196 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2019. године и имају следећу структуру:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2018. измирене у 2019.</i>
Карановић & Николић	385.560,00
Телеком Србија	258.011,12
Е-нергија Гас, Београд	123.653,48
Београдске електране	118.453,73
НБС	65.425,86
Дунав осигурање	53.038,80
Сигурност еко тим	49.500,00
Дипос	48.153,45
Монтинг монтажа	18.507,54
Про бит	18.438,36
Накси такси	17.926,00
ЈКП Градска чистоћа	12.813,46
Лазаревић & Пршић	10.800,00
Јоб	9.600,00
Водовод и канализација	3.816,63
Милген сервис	2.836,67
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.196.535,10</b>

Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:

<b>Трошкови дугорочних резервисања</b>	<b>у хиљадама динара</b>	
	<b>2018.</b>	<b>2017.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.354	2.354
<b>Укупно:</b>	<b>2.354</b>	<b>2.354</b>

Централни регистар је у 2016. години извршио резервисање средстава по основу радног спора, јер се очекивао захтев тужиоца за накнаду штете за неисплаћене зараде због отказа Радовану Стојановићу. У току 2017. и 2018. године није било промена на резервисањима, јер је 13.09.2017. Врховни касациони суд донео Решење Рев 2 905/2017 којим се укида пресуда Апелационог суда у БГД број Гж1-5761/13 од 25.05.2016. године у ставу 1. и 3. изреке и предмет враћа истом суду на поновно суђење. Дана 01.03.2018. године Апелациони суд у Београду је донео пресуду Гж1-4020/2017 којом је одбацио жалбу тужиоца Радована Стојановића и потврдио пресуду Првог основног суда у Београду у корист Централног регистра. Међутим, дана 02.11.2018. примљен је од суда захтев за ревизију поступка, изјављен од стране тужиоца, тако да се не може проценити исход спора и исплата штете. Формирано резервисање остаје до окончања спора.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

**а) Компоненте пореза на добит**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Текући порески расходи	(2.799)	(5.927)
Одложени порески приходи-расходи	682	567
<b>Порески расход - укупно</b>	<b>(2.117)</b>	<b>(5.360)</b>

У пореском билансу за 2018. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 18.659.224,00 динара, тако да по завршном рачуну за 2018. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 2.798.884,00 динара.

Централни регистар на дан 31.12.2018. године нема неискоришћени порески кредит по основу набавке основних средстава из ранијих година.

**б) Обавезе по основу пореза на добит**

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2018.	31. децембар 2017.
Текуће обавезе за порез на добит	2.799	5.927
Уплаћене аконтације пореза на добит	5.434	7.804
<b>Разлика пореза за уплату</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Више уплаћен порез</b>	<b>2.635</b>	<b>1.877</b>

Више уплаћен порез на добит у 2018. години у износу од 2.634.587,00 динара Централни регистар ће користити као претплату за наредни период.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**16. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА**

у хиљадама динара  
**За годину која се завршава**  
**31. децембра 31.децембра**

	<u>2018.</u>	<u>2017.</u>
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	14.526	19.000
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	1.008	1.074
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за хартије од вредности РС и НБС	21.368	22.491
- пренос фин.инст.и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	1.423	1.602
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	4.868	7.475
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту-блок трансакције за акције	1.592	470
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	400	570
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	2.902	4.207
- пренос хартија од вредности по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	2.932	4.058
- пренос ФИ и новца по основу Репо уговора	498	394
- прекњижавања по основу продаје хартија од вредности Акционарског фонда Републике Србије	854	864
- регистрације емисије хартија од вредности	1.449	3.305
- корпоративних активности	42.680	50.107
- отварања емисионог рачуна	540	650
- отварање заложног рачуна	378	82
- отварање збирног и кастоди рачуна ФИ	330	430
- издавања и обнављања смарт картица	2.422	2.510
- одржавања клијентске апликације	1.722	1.854
- контроле чланова Централног регистра	1.380	1.470
- изводи за новчане рачуне	3.589	3.939
- достављање података о стању на рачуну ФИ	1.253	884
- израда посебних извештаја	650	670
- пренос девизних новчаних средстава на ино банку	1.045	972
- осталих услуга	3.439	3.413
	<b>113.248</b>	<b>132.491</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**17. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2018.	2017.
Приходи од годишње чланарине	11.500	12.360
	<u>11.500</u>	<u>12.360</u>

**18. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2018.	2017.
Приходи од камата	7.205	7.270
Приходи од затезних камата	301	402
	<u>7.506</u>	<u>7.672</u>

Приходи од камата се односе на камате на средста депозита која Централни регистар има на рачунима код својих пословних банака сходно уговором дефинисаним интервалима.

**19. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2018.	2017.
Приходи по основу курсних разлика, нето	1	-
Расходи по основу курсних разлика, нето	13	40

**20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	
	2018.	2017.
Гориво и енергенти	2.969	3.152
Трошкови канцеларијског материјала	2.174	1.015
Трошкови резервних делова	54	97
	<u>5.197</u>	<u>4.264</u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада (нето са порезом и доприносима на терет запослених) по умањењу износа који је уплаћен у буџет	50.706	47.468
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.072	8.498
Трошкови накнада по уговорима	88	1.305
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.271	3.933
Остали лични расходи и накнаде	3.814	4.519
	<b>67.951</b>	<b>65.723</b>

Почев од 01.11.2014. године зараде запослених у Централном регистру су смањене у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“, бр.116/2014) и у складу са овим Законом Централни регистар је у 2018. години уплатио у буџет Републике Србије износ од **3.083.257,27 динара** (474.514,32 по основу смањења накнада чланова Управног одбора и 2.608.742,95 динара по основу смањења зарада запослених).

**22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2018.	31. децембра 2017.
Трошкови закупнина	11.367	14.510
Трошкови ПТТ услуга	2.920	3.513
Трошкови одржавања	6.090	4.377
Трошкови осталих услуга	341	481
Трошкови амортизације	11.931	13.065
Трошкови резервисања	-	-
Трошкови непроизводних услуга	6.845	5.900
Трошкови репрезентације	647	750
Трошкови платног промета	1.038	1.122
Трошкови осигурања	1.049	1.002
Одржавања/хигијена пословног простора	586	586
Здравствени прегледи запослених	412	389
Чланарине пословним удружењима	1.906	1.818
Трошкови пореза	646	678
Остали нематеријални трошкови	914	685
Трошкови спонзорства	-	150
Уплата средстава по основу смањења зарада	3.083	4.998
Остали непоменути расходи	20	60
	<b>49.795</b>	<b>54.084</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31.12.2018.године

23. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	у хиљадама динара	
	31.децембар 2018.	31. децембар 2017.
<b>Добит пре опорезивања</b>	<b>11.230</b>	<b>32.800</b>
<b>Порез на добит</b>		
Порески расход периода	2.799	5.927
Одложени порески расходи периода	0	0
Одложени порески приходи периода	682	567
<b>Нето добит/губитак</b>	<b>9.113</b>	<b>27.440</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>		
Добит који припада акционарима	9.113	27.440
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	16.587	16.587
<b>Основна зарада по акцији (РСД по акцији)</b>	<b>0,55</b>	<b>1,65</b>

24. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

На дан биланса стања степен задужености је приказан у следећој табели:

Степен задужености	2018.	2017 .
1. Дугорочна резервисања	2.354	2.354
2. Дугорочне обавезе	0	0
3. Краткорочне обавезе	2.091	1.788
4. Укупне обавезе (1+2+3)	4.445	4.142
5. Укупна имовина	336.003	340.988
<b>6. Степен задужености (4/5)</b>	<b>1,32%</b>	<b>1,21%</b>

24.1. Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала. Циљ управљања капиталом је да Централни регистар задржи способност да настави са својим пословањем у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувао оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала и истовремено максимизира повећање профита.

Капитал се прати на основу коефицијента задужености, који се израчунава као однос нето дуговања и његовог укупног капитала.

24.2. Циљеви управљања финансијским ризиком

Пословање је изложено различитим финансијским ризцима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик од промене девизних курса. Централни регистар не користи деривативне финансијске инструменте нити друге облике обезбеђења од ових ризика који се појављују на финансијском тржишту на коме Централни регистар послује и углавном се фокусира на кредитни ризик, ризик ликвидности и валутни ризик и управља ризицима од случаја до случаја.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**24.3. Тржишни ризик**

Пословне активности Централног регистра примарно су изражене у финансијским ризицима од промена у девизним курсевима. Изложеност ризику од промене девизних курсева се мери коришћењем анализе осетљивости. Није било промена у начину на који се ублажава и мери овај ризик.

**24.4. Ризик од промена девизних курсева**

Ризик од промена девизних курсева испољава утицај на позицији финансијских инструмената, које су изражене у валути која није функционална (извештајна) и по природи су монетарне. Са стањем на дан 31.12.2018. године није било нереализованих ставки изражених у иностраној валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

**24.5. Кредитни ризик**

Кредитни ризик се односи на ризик да друга уговорна страна не изврши своје уговорене обавезе, што би као резултат имало губитак за Централни регистар. Централни регистар послује већином са оним привредним субјектима који имају добру кредитну историју.

За процену кредитне способности друге уговорне стране, користе се јавно доступни финансијски извештаји и сопствена база података.

Изложеност Централног регистра и кредитни рејтинзи других уговорних страна се континуирано прате, и на тај начин се омогућава минимизирање ризика од ненаплате потраживања. Потраживања која се обелодањују у овим финансијским извештајима, осликавају природу пословних активности, фокусирану на релативно мали број клијената у Србији. Кредитни ризик за ова потраживања је ограничен због тога што су друге уговорне стране добро познати клијенти са високим кредитним рејтингом.

У доњој табели је приказан биланс 10 највећих дужника на дан биланса стања као и њихове уплате које су извршили до 08.02.2019. године:

у хиљадама динара			
РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО	УПЛАТЕ ДО 08.02.2019
1.	„Unicredit bank Srbija“ а.д. Београд	1.448.831,99	1.448.831,99
2.	„CAPITALONE“ а.д. Београд	509.620,34	-
3.	Тезоро брокер	453.678,16	-
4.	„Belgrade independent broker“ а.д. Београд	411.405,13	11.800,00
5.	„Tesla Capital“ а.д. Београд	408.022,48	408.022,48
6.	„Tandem financial“ а.д. Нови Сад	404.920,82	-
7.	„Dil broker“ а.д. Београд	351.805,76	-
8.	Банка поштанска штедионица а.д. Београд	344.263,43	344.263,43
9.	„M&V Investments“ а.д. Београд	332.871,15	332.871,15
10.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	328.552,35	328.552,35

#### **24.6. Ризик ликвидности**

Централни регистар управља ликвидношћу тако што одржава потребан ниво новчаних резерви, ангажованих средстава као и резервисања за дате пласмане, тако што константно прати прогнозиране и стварне токове готовина, као и рокове доспећа финансијских средстава (пласмана) и обавеза.

#### **24.7. Порески ризици**

Порески закони Републике Србије се често различито тумаче и предмет су честих измена. Период застарелости пореске обавезе је пет година, односно у року од пет година од када је обавеза настала, порески органи могу вршити контролу исправности обрачуна пореза.

#### **25. СУДСКИ СПОРОВИ**

Против Централног регистра се води одређени број судских спорова по основу којих се, на основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од Републичког јавног правобранилаштва, ангажованог адвоката и запослених у правном сектору, не очекује да могу настати материјални губици за Централни регистар. За радни спор са Радованом Стојановићем Централни регистар је 2016. године извршио резервисање средстава.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**СУДСКИ СПОРОВИ**

**Судски спорови у корист:**

Нема судских спорова који се воде у нашу корист (судски спорови у којима смо тужилац) на дан 31. децембар 2018. године.

**Судски спорови на терет:**

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
1.	Тужилац: Дорћол Инжењеринг доо Београд	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	П- 1360/2014	Привредни суд у Београду	Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете  Вредност спора 142.293.264,52  динара	Суд донео Решење 9 П 774/18 од 24.05.18. којим се одбацује тужба само према првотуженом МБ Унион банци, а према АИК банци и ЦРХОВ се наставља. Дана 19.06.18. ЦРХОВ је изјавио жалбу на предметно решење. Дана 25.06.2018. и тужилац је изјавио жалбу на предметно решење.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
2.	Радован Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	Посл.бр. 21. ПП- 916/10 Гж 1 бр. 5761/13	Први основни суд у Београд  Апелациони суд у Београду	Поништај отказа уговора о раду  Вредност спора  /	Дана 01.03.2018. Апелациони суд у Београду је донео пресуду Гж1-4020/2017 којом је одбацио жалбу тужиоца Радована Стојановића и <b>потврдио</b> <b>пресуду Првог основног</b> <b>суда у Београду у нашу</b> <b>корист.</b> Дана 19.10.2018. закључен је Споразум о поравнању, оверен код јавног бележника и са снагом извршне исправе, бр ОПУ 3682-2018, којим се Радован Стојановић обавезао да ЦРХОВ-у исплати на име судских трошкова укупно <b>945.750 динара у 12</b> <b>месечних рата.</b>	С обзиром да је пресуда другостепеног суда у нашу корист, постоје реални изгледи да суд одбије ревизију поступка коју је затражио тужилац.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31.12.2018.године**

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
						Дана 02.11.2018. примљен је од суда захтев за одговор на ревизију поступка коју је затражио тужилац. Дана 22.11.2018. ЦРХoВ је послао одговор на ревизију.	
3.	Радован Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	2П1-бр.117/17	Први основни суд у Београду	Парнични поступак – тужба ради накнаде штете из радног односа  Вредност спора 12.614.623,73 динара	Дана 04.05.2018. године суд донео Решење бр. 2П1 бр. 117/17 којим се поступак прекида до правоснажног окончања поступка за поништај решења о отказу.  Чека се решавање претходног питања, односно ревизија радног спора по захтеву тужиоца.	С обзиром да је у радном спору пресуда другостепеног суда у нашу корист, постоје реални изгледи да суд и у овом спору донесе решење у нашу корист.
4.	Лука Београд а.д. Београд	Адвокатска канцеларија Карановић & Николић	18 У 10802/16 од 01.08.2016. године	Управни суд у Београду	Захтев за пренос акција издаваоца „Лука Београд“ а.д. са несагласних акционара на наведеног издаваоца, без плаћања, у складу са усвојеним УППР-ом.  Вредност спора  /	Првостепени поступак у току.  ЦРХОВ поднео одговор на тужбу	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.
5.	Миле Дамјановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	26 У 13204/16 од 26.09.2016. године	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање у пређашње стање  Вредност спора  /	Првостепени поступак у току.  ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.
6.	1.Мирослав Илић 2. Миодраг Стојановић 3. Милан Стојановић 4. Мирко Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	7 У 16448/16 од 06.12.2016. године	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање у пређашње стање	Првостепени поступак у току.  ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31.12.2018.године**

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
7.	Милојковић Зоран	Правобранилаштво	П.бр. 3492/09 П. Бр. 1452/12	Основни суд у Нишу	Накнада штете због активирања предметног заложног права у корист повериоца првог реда уписа  Вредност спора 234.430,00 динара	Пресудом Основног суда у Нишу 31 П. Бр. 1452/12 од 10.05.2017. је одбијен као неоснован тужбени захтев тужиоца. Тужилац Милојковић Зоран изјавио жалбу на пресуду 27.06.2018.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
8.	Тужиоци: 1. Срђан Тодоровски, Београд 2. Никола Тодоровски, Планиште	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	25.П.739/2017	Привредни суд у Београду	Привредни спор мале вредности до 30.000 евра – тужба ради накнаде штете у вези са принудним откупом акција Житобанат доо Вршац Вредност спора 790.669,43 динара	Првостепени поступак – ЦР уложио приговор ненадлежности који је суд одбио решењем и на то решење уложили смо жалбу.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
9.	Тужилац: Милутин Лекић, Београд	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	35.П.2762/2017	Привредни суд у Београду	Тужба ради накнаде штете и утврђења, тражи се поништење преноса акција у принудном откупу АИК БАНКЕ  Вредност спора 1.410.318,66 динара	Првостепени поступак у току. ЦРХОВ поднео одговор на тужбу	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
10.	Тужилац: Тодоровић Дане, Шабац	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	III-4 У 18181/16 од 06.01.2017. године	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање у пређашње стање  Вредност спора  /	Првостепени поступак у току. ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.
11.	Војвођанска банка ад Нови Сад	Адвокатска канцеларија Karanić/partners	III-8 У 9878/2016 од 05.11.2018. године	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење Решења ЦРХОВ 50 бр. 4-4 од 06.06.2016.о утврђивању неправилности у раду тужиоца  Вредност спора /	ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31.12.2018.године**

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
12.	Ђорђе – С доо – у ликвидацији, Ниш	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	II-1 У 12999/18 од 15.11.2018. године	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање на поновно одлучивање.  <b>Вредност спора /</b>	ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2018.године**

**26. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

До дана предаје финансијских извештаја за 2018. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2018. годину.

**27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

Средњи курсеви за девизе, утврђени на међубанкарском тржишту девиза, примењени за прерачун девизних позиција биланса стања у динаре, за поједине главне валуте су били следећи:

	<u>31. децембар</u> <u>2018.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2017.</u>
USD	103,3893	99,1155
EUR	118,1946	118,4727

Љиљана Кнежевић  
Директор финансијског и општег  
сектора

др Ана Јовановић  
Директор

Београд, 27.02.2019. године