

ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР

ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ АД

НАПОМЕНЕ ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ АД БЕОГРАД ЗА ПЕРИОД ОД 01.01. ДО 31.12.2007. ГОДИНЕ

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ

У складу са рачуноводственим начелима, износимо информације које треба ближе да разјасне поједине билансне позиције и пружи додатне информације о оснивању и делатности Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности (у даљем тексту: Централни регистар), о усклађености финансијских извештаја са Међународним рачуноводственим стандардима (MRS), о основама за вредновање позиција и о специфичностима рачуноводствених политика примењених у Централном регистру.

Основни подаци о Централном регистру

Централни регистар као правно лице основан је Законом о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената („Службени лист СРЈ“, број 65/02 и „Службени гласник РС“, бр. 57/03, 55/04, 45/05, 85/05 и 101/05) као и решењем Трговинског суда у Београду бр. Фи 13518-03 од 10. децембра 2003.године.

Основни капитал Централног регистра на дан оснивања Централног регистра износио је 3.500.000,00 динара и представља оснивачки улог Владе Републике Србије која је једини акционар Централног регистра (350 обичних акција, појединачне номиналне вредности од 10.000 динара).

Влада Републике Србије је у 2006. години повећала основни капитал по основу претварања дела нето добити Централног регистра у основни капитал, у износу од 43.500.000,00 динара, чиме се основни капитал Централног регистра повећао са 3.500.000,00 динара на 47.000.000,00 динара, а у 2007. години је по основу претварања дела нето добити Централног регистра основни капитал

повећан за 45.740.000,00 динара, и са стањем на дан 31.12.2007. године износи 92.740.000,00 динара.

Укупно емитоване акције Централног регистра износе 9.274 комада, појединачне номиналне вредности 10.000,00 динара.

У складу са Законом о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/2004) и Законом о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената („Службени гласник РС“, број 47/2006.), Централни регистар је правно лице које се организује и послује као затворено акционарско друштво за послове клиринга и салдирања обавеза и потраживања у хартијама од вредности и новцу, насталих на основу закључених послова са хартијама од вредности.

Поред наведене делатности Централни регистар обавља и следеће послове:

- вођење регистра хартија од вредности и додељивање CFI кода и ISIN броја;
- вођење евиденције хартија од вредности на рачунима емитента;
- вођење и евиденција рачуна хартија од вредности чланова Централног регистра и њихових клијената;
- упис права трећих лица на хартијама од вредности;
- чување материјализованих хартија од вредности;
- вођење новчаних рачуна чланова Централног регистра;
- упис материјализованих хартија у дематеријализованој форми;
- клиринг и салдирање обавеза и потраживања у хартијама од вредности и новцу насталих на основу закључених послова са хартијама од вредности;
- пренос хартија од вредности на рачуне чланова Централног регистра и законитих ималаца тих хартија;
- исплата купона и главнице обвезница о року доспећа, исплата дивиденде, давање јединствене евиденције о законитим имаоцима хартија од вредности, и друге корпоративне радње;
- обрачун пореза на пренос апсолутних права на хартијама од вредности у складу са законом који регулише порезе на имовину;
- сарадња са међународним организацијама које се баве пословима регистрације, клиринга и салдирања хартија од вредности и новца по основу послова са хартијама од вредности;
- исплата обвезница девизне штедње РС о року доспећа;

- исплата обвезница за привредни развој РС о року доспећа;
- друге послове у вези са хартијама од вредности.

На дан 31.децембра 2007. године статусно-идентификациони подаци Централног регистра су:

Седиште Централног регистра	Трг Николе Пашића 5, Београд
Општина	Стари град
Матични број	17518968
Порески идентификациони број	103154145
Шифра делатности	67130

Централни регистар хартија од вредности представља институцију (100% власништво Републике Србије) која послује у складу са прописаном законском регулативом као и међународним стандардима. Чланица је међународних организација: ANNA (Association of National Numbering Agencies), ISSA (International Securities Services Association), европске организације ECSDA (European Central Securities Depository Association) и EACH (European Association of Central Counterparty Clearing Houses)

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству и ревизији(„Службени гласник РС“ бр.46/2006) друштво је разврстано у средње правно лице.

Органи управљања Централног регистра су Скупштина Централног регистра коју чине овлашћени представници Владе Републике Србије и Управни одбор Централног регистра чије чланове је именovala Скупштина Централног регистра. Председник Управног одбора је уједно и генерални директор Централног регистра хартија од вредности.

Надлежности Скупштине Централног регистра и Управног одбора Централног регистра су утврђене законом. Представници у органима управљања су изабрани на период од четири године са могућношћу поновног реизбора.

На дан 31. децембра 2007. године Централни регистар је имао 33 запослених.

Колектив Централног регистра чине генерални директор и 32 запослених, од којих је преко 74% са високом и вишом стручном спремом. Међу запосленима са високом стручном спремом су запослени са завршеним Економским факултетом, Електротехничким факултетом, Факултетом организационих наука, Математичким факултетом, Правним факултетом.

2. ПРИМЕЊЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

2.1. ОСНОВ ПРИКАЗИВАЊА

Финансијски извештаји Централног регистра за 2007. годину састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са међународним стандардима финансијског извештавања, Законом о рачуноводству и ревизији, другим подзаконским прописима донетим на основу тог Закона, и изабраним и усвојеним рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Функционална валута и валута за приказивање је динар (RSD).

Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама динара, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ бр.114/06 и 5/07).

2.2. ПЕРАЧУНАВАЊЕ ДЕВИЗНИХ ИЗНОСА

Пословне промене настале у иностраној валути су прерачунате у динаре по званичном средњем курсу НБС утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на дан пословне промене.

Нето позитивне или негативне курсне разлике настале приликом пословних трансакција у иностраној валути и приликом прерачуна позиција биланса стања у иностраној валути књижене су у корист прихода или на терет расхода по основу курсних разлика.

Средњи курс НБС за ЕУР на дан 31. децембра 2007. године је износио 79,2362 динара за 1,00 ЕУР.

2.3. ПРИХОДИ И РАСХОДИ

Приходи по основу провизија и приходи од чланарина се обрачунавају у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности који подлеже предходном добијању сагласности од стране Комисије за хартије од вредности Републике Србије. Годишња чланарина износи 240 хиљада динара, док се остале провизије обрачунавају у фиксним износима или у одређеном проценту од вредности трансакције.

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

Расходи се обрачунавају по начелу узрочности и књиже се на терет обрачуноског периода на који се односе.

2.4. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

Порез на добит представља износ који се обрачунава у складу са важећим Законом о порезу на добит. Процењени аконтациони износ плаћа се месечно.

Порез на добит се плаћа у висини од 10% 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. Ове корекције се односе на искључивање трошкова који се не признају у пореском билансу у целости и умањења за одређена улагања у основна средства извршена у току године, до 50% обрачуноског пореза у години у којој је извршено улагање.

2.5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА И ОСНОВНА СРЕДСТВА

Нематеријална улагања су улагања у средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 *Нематеријална улагања*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања, по стопи од 20%, која се утврђује на основу *корисног века*.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као трајна средства, врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС 16 *Некретнине, постројења и опрема*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења.

Набавну вредност чини вредност по фактури добављача, увећаној за све трошкове настале до стављања основних средстава у употребу.

Добици или губици настали при отуђењу или расхоровању средстава, признају се у корист или на терет биланса успеха. Трошкови текућег одржавања и поправке признају се као расход периода.

За обрачун амортизације основних средстава примењује се пропорционални метод отписивања. Утврђивање преосталог века употребе средстава врши се за свако средство посебно. Годишње стопе амортизације утврђене на основу преосталог корисног века су:

- канцеларијски намештај 10%
- компјутери и рачунарска опрема 20%
- моторно возило 20%
- остала опрема 25%

2.6. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

У извештају о токовима готовине под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина у благајни и салда на пословним рачунима код Привредне банке Београд, Војвођанске банке – филијала Београд и Нуро Адриа банке.

3. БИЛАНС УСПЕХА

3.1. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА – ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ

Приходи по основу провизије састоје се од следећих врста прихода:

у хиљадама динара

ПРОВИЗИЈЕ ПО ОСНОВУ	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Отварања емисионог рачуна	1.880	1.669
Додељивања CFI кода и ISIN броја	960	1.092
Уписа емисије хартија од вредности	7.460	8.505
Купопродајних послова ван берзе	25.269	44.777
Купопродајних послова на берзи	136.701	49.522
Преноса по основу судских одлука и уговора о поклону, наслеђу идр.	5.588	8.842
Преноса по основу продаје хартија од вредности Акцијског фонда Републике Србије	6.679	4.622
Преноса обвезница по основу откупа за портфељ банке, по основу уговора о купопродаји	4.537	3.909
Корпоративних активности	14.552	10.746

Обрачуна пореза на пренос апсолутних права	92.958	104.371
Накнада за електронске поруке SWIFT формата и изводе	5.560	4.996
Инсталирања и одржавања клијентске апликације	5.730	5.240
Осталих услуга	7.246	9.622
УКУПНО	315.120	257.913

3.2. ПРИХОДИ ОД ЧЛАНАРИНА

Са стањем на дан 31.12.2007. године Централни регистар је имао 108 чланова.
у хиљадама динара

	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Приходи од чланарина	24.320	23.940
Остали пословни приходи	231	24
УКУПНО	24.551	23.964

3.3 ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ

Приходе по основу камата Централни регистар остварује на средства која се налазе на текућим рачунима код пословних банака.

у хиљадама динара

Приходи од камата	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Камате на средства депозита код пословних банака	3.843	1.067
Позитивне курсне разлике	83	62
УКУПНО	3.926	1.129

3.4. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

Расходи Централног регистра састоје се од следећих врста трошкова:

у хиљадама динара

ВРСТА ТРОШКОВА	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Трошкови материјала	5.084	5.975
Режијски, канцеларијски и остали материјал	2.840	3.766
Гориво и енергија	2.244	2.209
Трошкови зарада, накнада и остали лични расходи	115.209	100.306
Трошкови зарада и накнада зарада	93.520	81.454
Трошкови пореза и доприноса на зараде на терет послодавца	11.132	9.206
Трошкови накнада по ауторским хонорарима	13	602

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	1.060	1.470
Трошкови накнада физичким лицима	160	409
Трошкови накнада члановима управног одбора	2.955	642
Остали лични расходи и накнаде	6.369	6.523
Трошкови закупина	11.967	13.222
Закуп пословног простора Војвођ.банке	11.837	12.245
Закуп пословног простора СС Србије	130	159
Закуп ТГ и ТФ вода		818
Трошкови ПТТ услуга	5.257	4.020
Трошкови непроизводних услуга	8.733	11.596
Трошкови репрезентације	2.931	3.478
Трошкови премије осигурања	1.075	1.163
Осигурање запослених	140	212
Осигурање објекта и опреме	935	951
Трошкови амортизације	11.372	11.758
Трошкови платног промета	1.070	957
Остали трошкови	8.310	18.996
УКУПНО	171.008	171.471

Остале трошкове Централног регистра у износу од 8.310 динара чине трошкови провизије банака, трошкови рекламе и пропаганде, трошкови комуналних услуга, трошкови чланарина, трошкови за хуманитарне и спортске намене.

3.5. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

Финансијски расходи састоје се од следећих врста расхода:

у хиљадама динара

	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Негативне курсне разлике	73	230

3.6. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

у хиљадама динара

	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Добит пре опорезивања	172.515	121.082
Порез по стопи од 10%	17.251	12.108
Порески ефекти расхода који се не признају у пореском билансу	98	175
Пореско умањење по основу улагања у основна средства	(7.350)	(5.572)
Одложене пореске обавезе	(1.091)	(355)
Порез на добит	8.908	6.356

На дан 31. децембар 2007. године, одложена пореска обавеза у износу од 1.091 динара, се односи на привремене разлике између пореске основице основних средстава и нематеријалних улагања и њихове књиговодствене вредности.

4. БИЛАНС СТАЊА

4.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

Стање и промене код нематеријалних улагања Централног регистра могу се приказати на следећи начин:

у хиљадама динара

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
1. СТАЊЕ 01.01.2007.	7.878	5.154
2. ПОВЕЋАЊЕ	25.331	2.724
I СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2007. ГОДИНЕ	33.209	7.878
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
1. СТАЊЕ 01.01.2007.	2.289	1.031
2. ПОВЕЋАЊЕ	1.552	1.258
II СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2007. ГОДИНЕ	3.841	2.289
III САДАШЊА ВРЕДНОСТ(I – II)	29.368	5.589

Нематеријална улагања се амортизују стопом од 20%.

4.2. ОСНОВНА СРЕДСТВА

Стање и промене на основним средствима Централног регистра могу се приказати на следећи начин:

у хиљадама динара

НАБАВНА ВРЕДНОСТ	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
1. СТАЊЕ 01.01.2007.	75.033	48.562
2. ПОВЕЋАЊЕ	34.685	31.589
3. СМАЊЕЊЕ		5.118
I СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2007. ГОД.	109.718	75.033
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ		
1. СТАЊЕ 01.01.2007.	35.193	26.116
2. ПОВЕЋАЊЕ	9.822	9.077
3. СМАЊЕЊЕ		
II СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2007. ГОДИНЕ	45.015	35.193
III САДАШЊА ВРЕДНОСТ(I – II)	64.703	39.840

4.3. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ОБАВЕЗЕ

у хиљадама динара

ПОТРАЖИВАЊА	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
1. ПОТРАЖИВАЊА ОД ЧЛАНОВА	17.466	26.028
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ	4.478	4.345
3. ПОТРАЖИВАЊА ОД ДРЖАВНИХ ОРГАНА	1.271	234
I СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2007. ГОДИН	23.215	30.607
ОБАВЕЗЕ		
1. СТАЊЕ 01.01.2007.	1.623	1.112
2. ПОВЕЋАЊЕ	12.514	511
II СТАЊЕ НА ДАН 31.12.2007. ГОДИНЕ	14.137	1.623

Исказана потраживања представљају потраживања Централног регистра од својих чланова, за неизмирене накнаде које Централни регистар остварује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности. У 2007. години није вршена исправка потраживања и она нису спорна, јер се могу наплатити у наредном периоду. Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 30. април, 30. јуни, 31. октобар и 31. децембар. 2007. године.

На основу одлуке генералног директора Централног регистра 10 бр.5-11 од 22.10.2007. године запосленима је одобрена исплата зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника на период од 12 месеци.

Потраживања од државних органа су потраживања Централног регистра од Секретаријата за социјалну и дечију заштиту на име рефундирања боловања, као и потраживања од Пореске управе Стари град за претплаћене доприносе на накнаде у износу од 23.500 динара.

Структура обавеза из пословања може се приказати на следећи начин :

ОБАВЕЗЕ	ИЗНОС 2007
Обавезе према добављачима измирене у јануару 2008. године по рачунима за децембар 2007. године	933
Обавезе по уговору 60бр.1/2007/10 од 30.11.2007 добављача Сага доо	7.567
Обавеза по уговору 60бр.2/2007/11 од 10.12.2007 добављача Рехим доо	5.411
Примљени аванси	226
УКУПНО	14.137

Обавезе по уговору 60бр.1/2007/10 од 30.11.2007 добављача Сага д.о.о из Београда за коришћење лиценцног Microsoft-а софтвера, Централни регистар ће измирити у складу са роковима датим у наведеном уговору.

Обавеза по уговору 60бр.2/2007/11 од 10.12.2007 добављача Рехим доо, је плаћена по испостављеном рачуну – 11. јануара 2008. године.

На дан 31. децембра 2007. године, обавезе по основу пореза на додату вредност износе 1.217 хиљада динара, и исте су измирене 10.01.2008.

4.4. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

у хиљадама динара

НАЗИВ БАНКЕ	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
ПРИВРЕДНА БАНКА БЕОГРАД	140.509	99.004
ВОЈВОЂАНСКА БАНКА	35.382	16.622
НУРО ALPE ADRIA БАНКА	44.437	30.938
ДЕВИЗНИ РАЧУН-ВОЈВОЂАНСКА БАНКА	246	1.407
УКУПНО	220.574	147.971

На дан 31.12.2007. године Централни регистар има на текућим рачунима 220.574 хиљада динара.

Готовина се састоји од салда на динарским текућим рачунима које Централни регистар има код Привредне банке Београд, Војвођанске банке и Нуро Alpe Adria банке, као и салда на девизном рачуну платних картица код Војвођанске банке.

4.5. КАПИТАЛ

у хиљадама динара

	ИЗНОС 2007	ИЗНОС 2006
Акцијски капитал	92.740	47.000
Остали основни капитал	24.308	24.308
УКУПНО ОСНОВНИ КАПИТАЛ	117.048	71.308
Резерве	26.804	21.086
Нераспоређена добит	180.399	132.254
УКУПНО КАПИТАЛ	324.251	224.648
Број обичних акција	9.274	4.700
Номинална вредност обичних акција	10	10

Основни капитал Централног регистра на дан 31.12.2007. године, износи 117.048 хиљада динара.

На основу Одлуке Управног одбора Централног регистра, о расподели добити за 2006. годину (10 бр.2/7-4 од 18.05.2007. године), Одлуке Скупштине Централног регистра о издавању III емисије обичних акција (10 бр.1/2-11 од 26.06.2007. године) и Одлуке Управног одбора о издавању III емисије обичних акција (10

бр.2/8-3 од 27.06.2007. године) акцијски капитал Централног регистра повећан је за 50% нераспоређене добити из 2006. године, емисијом 4.574 обичних акција, номиналне вредности 10.000 динара (повећање капитала за 45.740 хиљада динара), док је износ од 56.050.498,98 динара уплаћен у буџет Републике Србије.

5. ДОГАЂАЈИ НАКОН ДАНА БИЛАНСА СТАЊА

Датум одобравања Финансијских извештаја за 2007. годину од стране Управног одбора Централног регистра је 25.02.2008. године.

Коначна реализација набавке основних средстава по уговору 60бр.2/2007/11 од 10.12.2007 добављача Рехим доо, завршена је 08.02.2008. године измиривањем рачуна у износу од 4.148.846,64 динара и испоруком опреме.

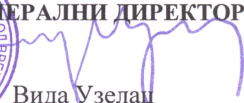
У Београду, 25.02.2008.

Лице одговорно за састављање
финансијских извештаја


Љиљана Кнежевић



**ПРЕДСЕДНИК УПРАВНОГ ОДБОРА И
ГЕНЕРАЛНИ ДИРЕКТОР**


Вида Узелац