

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционару Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д., Београд

Обавили смо ревизију приложених финансијских извештаја (страна 3 до 27) Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д., Београд (у даљем тексту "Централни регистар"), који обухватају биланс стања на дан 31. децембра 2008. године и одговарајући биланс успеха, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство је одговорно за састављање и објективну презентацију ових финансијских извештаја у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке; одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да изразимо мишљење о приложеним финансијским извештајима на основу обављене ревизије. Ревизију смо обавили у складу са Међународним стандардима ревизије и Законом о рачуноводству и ревизији Републике Србије. Ови стандарди налажу усаглашеност са етичким принципима и да ревизију планирамо и обавимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже погрешне информације од материјалног значаја.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и информацијама обелодањеним у финансијским извештајима. Одабрани поступци су засновани на просуђивању ревизора, укључујући процену ризика материјално значајних грешака садржаних у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ових ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања најбољих могућих ревизорских процедура, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерних контрола правног лица. Ревизија, такође, укључује оцену примењених рачуноводствених политика и вредновање значајних процена које је извршило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбеђују солидну основу за изражавање нашег мишљења.

(наставља се)

ИЗВЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Управном одбору и акционару Централног регистра,
депоа и клиринга хартија од вредности а.д., Београд (наставак)

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Централног регистра на дан 31. децембра 2008. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и новчане токове за годину која се завршава на тај дан, у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Скретање пажње

Не квалификујући мишљење, скрећемо пажњу на напомене 5. и 18. уз финансијске извештаје у којима је обелодањено:

- да се због текуће глобалне економске кризе и њеног неповољног утицаја на економске услове на домаћем тржишту, може очекивати да ће Централни регистар обављати активности у тежим условима и несигурнијем економском окружењу током 2009. године;
- да се сходно изменама Закона о порезима на имовину Републике Србије, почев од 30. јануара 2009. године, не утврђује и не плаћа порез на пренос апсолутних права по основу преноса хартија од вредности и удела у правном лицу сходно уговорима или другим актима.

Обзиром на чињеницу да је Централни регистар у 2008. години остварио значајан износ прихода по основу наплате дела накнаде на пренос апсолутних права (55,079 хиљада динара), као и да се досадашњи утицај кризе огледа у смањењу прихода у 2008. години у односу на 2007. годину од 42%, односно смањење нето добитка од 87%, уз остварен нето одлив готовине у 2008. години од 116,610 хиљада динара, на дан издавања приложених финансијских извештаја се са сигурношћу не могу предвидети евентуални додатни негативни ефекти кризе и промена у законској регулативи на финансијски положај и резултате пословања Централног регистра у наредним извештајним периодима.

Београд, 24. април 2009. године



Мирослав Тончић
влашћени ревизор