

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2014. године**

БИЛАНС УСПЕХА**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године****(У хиљадама динара)**

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар</u>	<u>31. децембар</u>
		2014.	2013.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
Приходи по основу провизија	3.1,5	145.061	138.481
Приходи по основу чланарина	3.1	13.880	15.260
Остали приходи	6, 7	13.908	13.507
		172.849	167.248
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ			
Трошкови материјала	3.1,8	(1.057)	(1.693)
Трошкови горива и енергије	3.1,8	(3.147)	(3.031)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.1,9	(71.214)	(66.356)
Трошкови амортизације	3.5,4.2	(17.550)	(16.386)
Трошкови производних услуга	3.1,10	(25.409)	(23.814)
Нематеријални трошкови	10	(12.326)	(21.403)
Финансијски расходи		(53)	(86)
Остали расходи	10	(1.047)	(42)
		131.803	132.811
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
		41.046	34.437
Порески расход периода	3.3,11a	(2.284)	(1.640)
Одложени порески приходи - расходи периода	3.3,11a	1.123	(111)
		(1.161)	(1.751)
НЕТО ДОБИТ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ			
		39.885	32.686
ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ			
		-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2014. године
(У хиљадама динара)

	Напомена	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3.4,13	17.695	19.915
Опрема	3.4,12	36.490	43.707
		54.185	63.622
Обртна имовина			
Залихе			
Потраживања	3.9,14	15.992	23.973
Потраживања за више плаћен порез на добитак		-	564
Готовина и готовински еквиваленти	15	207.802	169.395
Порез на додату вредност и активна временска разграничења		823	1.500
		224.617	195.432
Укупна актива		278.802	259.054
ПАСИВА			
Капитал			
	16		
Основни капитал		165.870	165.870
Остали капитал		24.308	24.308
Резерве		37.647	36.012
Нераспоређена добит		45.786	32.686
Губитак		-	7.569
		273.611	251.307
Дугорочне обавезе			
Одложене пореске обавезе	11в,	2.477	3.601
Краткорочне обавезе			
Обавезе из пословања	3.8,17	1.266	1.595
Обавезе по основу пореза на добит	3.3,11	643	1.640
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења		805	911
		2.714	4.146
Укупна пасива		278.802	259.054

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године
(У хиљадама динара)

	<u>Акцијски капитал</u>	<u>Остали капитал</u>	<u>Резерве</u>	<u>Нераспоређ. добит</u>	<u>Губитак</u>	<u>Укупно</u>
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2013. године	165.870	24.308	36.012	51.806	59.375	218.621
Добит текуће године						
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година	-	-	-	(51.806)	51.806	-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	-	-	-
Добит текуће године				32.686		32.686
Стање 31. децембра 2013. године	165.870	24.308	36.012	32.686	7.569	251.307
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2014. године	165.870	24.308	36.012	32.686	7.569	251.307
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година				(7.569)	7.569	-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(17.582)	-	-
- пренос на резерве	-	-	1.635	(1.634)	-	-
Добит текуће године				5.901	-	5.901
				39.885		
Стање 31. децембра 2014. године	165.870	24.308	37.647	45.786	-	273.611

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године
(У хиљадама динара)

	<u>31.децембар</u> <u>2014.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2013.</u>
Токови готовине из пословних активности	180.711	161.989
Продаја и примљени аванси	152.947	133.434
Примљене камате из пословних активности	13.884	13.295
Остали приливи из редовног пословања	13.880	15.260
Исплате добављачима и дати аванси	(44.185)	(49.856)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(71.214)	(66.303)
Плаћене камате	(26)	
Порез на добитак	(1.076)	
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(106)	(496)
<i>Нето прилив готовине из пословних активности</i>	<u>64.104</u>	<u>45.334</u>
<i>Нето одлив готовине из пословних активности</i>		
Токови готовине из активности инвестирања		
Примљене камате из пословних активности		
Куповина нематеријалних улагања		
Куповина некретнина, постројења и опреме	(8.113)	(6.912)
Прилив по основу продаје нематеријалних улагања		
Прилив по основу продаје некретнина, постројења и опреме		202
<i>Нето одлив готовине из активности инвестирања</i>	<u>(8.113)</u>	<u>(6.710)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Исплаћене дивиденде	17.582	-
<i>Нето одливи готовине из активности финансирања</i>	<u>17.582</u>	<u>-</u>
Нето прилив готовине	38.409	38.624
Нето одлив готовине		
Готовина на почетку године	169.395	130.769
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	25	10
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(27)	(8)
Готовина на крају године	<u>207.802</u>	<u>169.395</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су прихваћени и одобрени од стране Управног Одбора Централног регистра на седници одржаној 27.02.2015. године.

Одобрено од стране Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. Београд:

др Ана Јовановић
Директор

Љиљана Кнежевић
Директор финансијског и општег сектора

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 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. децембар 2014. 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, 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 Николе Пашића број 5.

На дан 31. децембра 2014. године Централни регистар има 34 запослених (2013. године: 35 запослених).

Према критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 62/2013) Централни регистар је разврстан у мало правно лице.

При изради Финансијског извештаја на дан 31.12.2014. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2014. годину Управни одбор Централног регистра чине:

<u>Име и презиме</u>	<u>Позиција</u>
Милан Лучић	Председник Управног одбора
Александар Ковачевић	Заменик председника Управног одбора
Милена Ковачевић	Члан Управног одбора
Љиљана Ковачевић	Члан Управног одбора
Снежана Марушић	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 21. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП.

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. 62/13).

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 2014. годину су усклађени са релевантним захтевима одредби МСФИ за МСП у 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 2014 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 2013 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 примњују се доследно из године у годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. 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. Приходи и расходи

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.

Приходи по основу провизија и приходи од чланарина се обрачунавају у складу са Правилником о тарифи Централног регистра на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности Републике Србије. У складу са Правилником о тарифи Централног регистра, годишња чланарина за чланове Централног регистра износи 240 хиљада 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 се обрачунавају по начелу узрочности и књиже на терет обрачунског периода на који се односе.

3.2. 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.

3.3. 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.

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.

3.4. Опрема и нематеријална улагања

Опрема и нематеријална улагања су исказана у билансу стања по набавној вредности умањеној за исправку вредности и губитке по основу обезвређења.

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

Добици или губици настали при отуђењу или расхоровању средства утврђени су као разлика између износа добијеног продајом и вредности по којој се средство води у књигама и признају се у корист или на терет биланса успеха. Трошкови текућег одржавања и оправке признају се као расход периода.

3.5. 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.

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

Нематеријална улагања	10% - 25%
Канцеларијски намештај	2,5%-10%
Компјутери и рачунарска опрема	10% - 50%
Аутомобили	20%
Остала опрема	10%-25%

3.6. 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. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу.

Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.7. 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. 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.

3.8 *Обавезе по основу отпремнина*

На основу Закона о раду, Централни регистар је у обавези да плати накнаду запосленима приликом одласка у пензију, у висини три просечне месечне зараде остварене у Републици Србији, у месецу који предходи 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.

3.9 **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. Износ исправке вредности потраживања исказује се у билансу успеха.

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

Обавезе према добављачима

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

4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА

Презентација финансијских извештаја захтева од руководства Централног регистра коришћење најбољих могућих процена и разумних претпоставки, које имају ефекта на презентирани 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

Обрачун амортизације и стопе амортизације су засноване на пројектованом економском веку трајања опреме и нематеријалних улагања. Централни регистар процењује економски век на основу тренутних предвиђања.

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 је са стањем на дан 31.12.2014. године потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према Универзал банци а.д. Београд у стечају, у износу од 36.597,86 динара. На дан 31.12.2014. године неусаглашена потраживања са члановима Централног регистра износе 26.095,99 динара (углавном рачуни који су послати а нису стигли, који се не оспоравају за плаћање и који су плаћени у току јануара и фебруара 2015. године).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Централни регистар је 29.12.2014. године наплатио потраживање од брокерско дилерског друштва „AS financial center a.d.“ и приходовао раније исправљено потраживање.

Старосна структура потраживања за које је извршена исправка вредности је следећа:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
До једног месеца	-	-
Од једног до три месеца	-	-
Од шест месеци до једне године	36	-
Преко једне године		619
	36	619

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

5. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА

У хиљадама динара
За годину која се завршава
31. децембра 31. децембра

	<u>2014.</u>	<u>2013.</u>
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван берзе за акције	16.350	22.855
- купопродајних послова закључених ван берзе за обвезнице	8.075	6.738
- купопродајних послова закључених ван берзе за хартије од вредности РС и НБС	14.839	11.310
- секундарно трговање дин.фин.инст. које је издала Република Србија	8.970	6.801
- пренос фин.инст.и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	1.717	3.300
- купопродајних послова закључених на берзи	10.356	15.744
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	820	840
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	5.990	8.194
- пренос хартија од вредности по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	8.283	9.829
- прекњижавања по основу продаје хартија од вредности Акционарског фонда Републике Србије	677	854
- регистрације емисије хартија од вредности	2.741	3.000
- корпоративних активности	48.532	31.345
- отварања емисионог рачуна	930	950
- издавања и обнављања смарт картице	2.102	2.519
- одржавања клијентске апликације	2.085	2.292
- осталих услуга	22.594	11.910
	<u>145.061</u>	<u>138.481</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

6. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2014.	2013.
Приходи од камата	12.809	13.295
Приходи од затезних камата	320	
	<u>13.129</u>	<u>13.295</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, а приходи од затезних камата су остварени наплатом извршног судског решења.

7. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2014.	2013.
Приходи по основу курсних разлика, нето	25	10
Расходи по основу курсних разлика, нето	27	8

8. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2014.	2013.
Гориво и енергенти	3.147	3.031
Трошкови канцеларијског материјала	1.057	1.693
	<u>4.204</u>	<u>4.724</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

9. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2014.	31. децембра 2013.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада (нето са порезом и доприносима на терет запослених) по умањењу износа који је уплаћен у буџет	50.191	48.949
Уплата у буџет по основу смањења зарада	2.201	-
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.361	8.738
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	-	-
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.582	4.501
Остали лични расходи и накнаде	4.878	4.167
	71.214	66.356

Током 2014. године запосленима у Централном регистру вршено је умањење нето зараде и других примања запослених у складу са Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.108/2013) који се примењивао од 01.01.2014. до 01.11.2014. године. У складу са наведеним Законом Централни регистар је на име умањења зарада уплатио у буџет Републике Србије износ од **2.212.906,10** динара (од чега 2.201.366,90 из зарада запослених, а 11.539,20 из накнаде члана Управног одбора).

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 за месец новембар и децембар 2014. године уплатио у буџет Републике Србије износ од **923.164,10** динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

10. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2014.	31. децембра 2013.
Трошкови закупнина	18.361	17.727
Трошкови ПТТ услуга	3.607	2.922
Трошкови одржавања	2.850	2.638
Трошкови осталих услуга	591	526
Трошкови непроизводних услуга	4.186	4.435
Трошкови репрезентације	695	926
Трошкови платног промета	890	1.051
Трошкови осигурања	1.145	1.166
Одржавања/хигијена пословног простора	598	854
Здравствени прегледи запослених	287	486
Чланарине пословним удружењима	1.755	2.463
Остали нематеријални трошкови	2.769	10.022
Остали непоменути расходи	1.047	129
	38.781	45.345

11. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава 31. децембра 2014.	31. децембра 2013.
Текући порески расходи	(2.284)	(1.640)
Одложени порески приходи-расходи	1.123	(111)
	(1.161)	(1.751)

У пореском билансу за 2014. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 50.748.408,00 динара. Порески кредит за улагања у основна средства ранијих година у износу од 5.328.582,00 динара представља одбитну ставку која умањује основицу за опорезивање – бруто добит, тако да по завршном рачуну за 2014. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 2.283.678,00 динара.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Структура пореског кредита по рочности је дата у следећем приказу:

ГОДИНА НАСТАНКА НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА	ИЗНОС НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА 2013	ИЗНОС НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА 2014	РОК ЗА УМАЊЕЊЕ ОБРАЧУНАТОГ ТЕКУЋЕГ ПОРЕЗА
2008	3.554.963	-	
2009	402.177	-	
2010	399.056	-	
2011	1.547.202	574.806	2021
2012	358.041	358.041	2022
УКУПНО	6.261.429,00	932.847	

б) Потраживање и обавезе по основу пореза на добит

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Потраживање за више плаћени порез		564
Текуће обавезе за порез на добит	2.284	1.640
Уплаћене аконтације пореза на добит у 2014. години	1.640	
Разлика пореза за уплату	644	1.076

Уплаћене аконтације пореза на добит у 2014. години у износу од 1.640 динара умањиће обавезу пореза на добит по завршном рачуну за 2014. годину.

в) Привремене разлике

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Одложена пореска обавеза по основу амортизације	2.477	3.601
Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака		
Одложена пореска обавеза	2.477	3.601

Одложене пореске обавезе у износу од 2.477 хиљада динара на дан 31. децембра 2014. године (31. децембар 2013: 3.601 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. децембар 2014. године

Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:

Књиговодствена амортизација (садашња вредност)	
1. Рачун 010 (само средства која се амортизују)	
2. Рачун 011 (само средства која се амортизују)	7.995.440,84
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	9.699.171,03
4. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	
5. Рачун 022	
6. Рачун 023*	34.942.557,64
7. Рачун 024 (само некретнине које се вреднују по набавној вредности)	
8. Рачун 029	
I Књиговодствена основица (1. + 2. + ... + 8.)	52.637.169,51
Пореска амортизација (неотписана вредност)	
1. Група I (износ из обрасца ОА-1)	
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	18.579.935,64
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	1.905.681,25
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	15.635.286,50
II Пореска основица (1.+2. + ... + 5.)	36.120.903,39
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	16.516.266,12
Стопа	15,00%
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације	2.477.439,92
ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ	
Укупне одложене пореске обавезе:	2.477.439,92
Почетно стање одложених пореских обавеза 2013	3.600.635,92
Смањење одложених пореских обавеза у 2014	1.123.196,00

*Књиговодствена садашња вредност основних средстава умањена за садашњу вредност средстава за која се не обрачунава пореска амортизација.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

12. ОПРЕМА

	У хиљадама динара			
	Компјутери и рачунарска опрема	Остала опрема и опрема у припреми	Инвестиције у току	Укупно опрема
Набавна вредност				
Стање на почетку године	109.051	18.570	549	128.170
Директна повећања	4.687	10		4.697
Пренос	549			
Аванси за основна средства			193	193
Расходовање	6.314	184	-	6.498
Стање на крају године	107.973	18.396	-	126.562
Исправка вредности				
Стање на почетку године	71.787	12.676	-	84.463
Амортизација	10.736	1.372	-	12.108
Расходовање	6.314	184	-	6.498
Стање на крају године	76.208	13.864		90.072
Садашња вредност				
31. децембра 2014. године	31.409	5.081		36.490
31. децембра 2013. године	37.264	6.443		43.707
У хиљадама динара				
	Компјутери и рачунарска опрема	Остала опрема и опрема у припреми	Инвестиције у току	Укупно опрема
Набавна вредност				
Стање на почетку године	111.226	17.537		128.763
Директна повећања	3.018	2.379	549	5.946
Пренос				
Расходовање	5.193	1.346		6.539
Стање на крају године	109.051	18.570	549	128.170
Исправка вредности				
Стање на почетку године	67.027	12.726		79.753
Амортизација	9.953	1.659		11.612
Расходовање	5.193	1.709		6.902
Стање на крају године	71.787	12.676		84.463
Садашња вредност				
31. децембра 2013. године	37.264	6.443		43.707
31. децембра 2012. године	44.199	4.811		49.010

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

13. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Програми	У хиљадама динара	
			Остала права	Нематеријал на улагања
Набавна вредност				
Стање на почетку године	13.959	32.725	-	46.684
Директна повећања	2.157	1.067		3.224
Расходовање			-	
Стање на крају године	16.116	33.792		49.908
Исправка вредности				
Стање на почетку године	5.680	21.089		26.769
Амортизација	2.440	3.003		5.443
Расходовање				
Стање на крају године	8.120	24.092		32.212
Садашња вредност				
31. децембра 2014. године	7.996	9.700		17.696
31. децембра 2013. године	8.279	11.636		19.915
	Лиценце	Програми	У хиљадама динара	
			Остала права	Нематеријал на улагања
Набавна вредност				
Стање на почетку године	13.959	31.759	-	45.718
Директна повећања		966	-	966
Расходовање			-	
Стање на крају године	13.959	32.725		46.684
Исправка вредности				
Стање на почетку године	3.634	18.361		21.995
Амортизација	2.046	2.728		4.774
Расходовање				
Стање на крају године	5.680	21.089		26.769
Садашња вредност				
31. децембра 2013. године	8.279	11.636		19.915
31. децембра 2012. године	10.325	13.398		23.723

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

14. ПОТРАЖИВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Потраживање по основу провизија	12.779	20.408
Потраживања од запослених	2.487	3.081
Потраживања за „overnight камату“ за децембар	-	484
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	725	-
	15.991	23.973

Исказана потраживања представљају потраживања Централног регистра од својих чланова за неизмирене накнаде које Централни регистар остварује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра. У 2014. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 15.07., 15.10. и 31.12.2014. године.

На основу члана 56. Правилника о раду Централног регистра, 10 бр.2/6-2 од 12.09.2012. године, са изменама и допунама: 10 бр.2/8-2 од 10.10.2012. године и 10 бр. 2/9-3 од 21.11.2012. године и Одлуке директора Централног регистра 50 бр.3-208 од 15.12.2014. године запосленима је одобрена исплата бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и убеника на период од 12 месеци.

Централни регистар не обрачунава камате на краткорочна потраживања, углавном послује са странкама које имају висок ниво кредитне способности, као што су банке и друге финансијске институције.

У оквиру потраживања од купаца (укупан износ: 12.779 динара), износ од 4.867 хиљада динара (31. децембар 2013: 6.909 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 31.12.2014. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 7.912 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
До једног месеца	736	1.232
Од једног до три месеца	1.517	2.016
Од шест месеци до једне године	2.042	3.415
Преко једне године	572	246
	4.867	6.909

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Приликом одређивања степена наплативости потраживања, разматрају се све промене у кредитној способности дужника, од датума потраживања до датума извештавања. Сходно томе руководство сматра да нису потребне исправке вредности потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године, осим потраживања које Централни регистар има према Универзал банци у стечају, а нарочито када се узме у обзир да су у току јануара и фебруара 2015. године укупно наплаћена потраживања од купаца у износу од **8.119.634,75 динара** од чега се 81.875,00 динара односи на потраживања чија је рочност преко једне године. Потраживање од фонда-рефундација за породиљу у току јануара и фебруара 2015. године уплаћен је износ од 597.741,87 динара.

15. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Текући рачуни у динарима	207.375	169.022
Девизни рачуни	427	373
	207.802	169.395

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина у благајни и салда на пословним рачунима код Војвођанске банке – филијала Београд, Хипо алпе адриа банке, Комерцијалне банке и Societe general bank Srbija .

16. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2014. и 2013. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	31. децембар 2014. Основни капитал		31. децембар 2013. Основни капитал	
	у хиљадама динара	Број акција	у хиљадама динара	Број акција
Република Србија -100%	165.870	16.587	165.870	16.587
	165.870	16.587	165.870	16.587

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

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.

б) Остали капитал

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2014. и 2013. године износи:

31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
24.308	24.308
24.308	24.308

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 2014. године по овом основу емитоване акције.

17. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31.децембар 2013.
Добављачи у земљи	1.266	1.462
Примљени аванси	-	133
	1.266	1.595

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

Обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 1.266 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2015. године и имају следећу структуру:

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2014. измирене у 2015.</i>
Телеком Србија	362.086,67
Електродистрибуција Београд	223.169,87
Rilex	43.800,00
НБС	56.575,00
Теленор	10.687,97
ССС Србије	99.761,16
Сага	88.414,87
ДВД Врачар	137.491,20
AV SOM	1.056,00
Енел	157.200,00
Војвођанска банка- грејање	28.149,14
ЈП ПТТ	69,00
Комерцијална банка картица	57.493,99
УКУПНО:	1.265.954,87

18. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

18.1. Управљање ризиком капитала

Не постоји формални оквир за управљање ризиком капитала. Управни одбор разматра капитални ризик, на основама ублажавања ризика и уверења да ће Централни регистар бити у могућности да одржи принцип сталности пословања, у неограниченом периоду у предвидљивој будућности, како би очувао оптималну структуру капитала са циљем да смањи трошкове капитала и истовремено максимизира повећање профита.

18.2. Циљеви управљања финансијским ризиком

Пословање је изложено различитим финансијским ризцима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик (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.

Централни регистар се углавном фокусира на кредитни ризик, ризик ликвидности и валутни ризик и поступа од случаја до случаја са циљем умањења губитка.

18.3. 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.

18.4. 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 31.12.2014. године није било нереализованих ставки изражених у страниј валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

18.5. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембар 2014. године

У доњој табели је приказан биланс 10 највећих дужника на дан биланса стања као и њихове уплате које су извршили до 14.02.2015. године :

У хиљадама динара

<i>РЕД. БР.</i>	<i>ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА</i>	<i>САЛДО</i>	<i>УПЛАТЕ ДО14.02.2015</i>
1.	Unicredit bank Србија а.д. Београд	1.358.643,05	1.358.643,05
2.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	683.602,22	683.602,22
3.	Tandem financial а.д. Нови Сад	672.862,47	81.875,00
4.	Athena capital а.д. Београд	650.739,20	-
5.	Чачанска банка а.д. Чачак	527.405,81	527.405,81
6.	Еуробанка а.д. Београд	502.539,71	502.539,71
7.	Иirika investments а.д. Београд	494.905,72	-
8.	Tezoro broker а.д. Београд	493.870,35	-
9.	Управа за трезор	459.286,60	-
10.	Tesla capital а.д. Београд	419.644,49	-

18.6. 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.

19. Оперативни лизинг

Отказиви оперативни лизинг односи се на закуп пословних просторија са ограниченим периодом закупа (дефинисано је трајање уговора о лизингу). Предузеће нема могућност куповине пословних просторија на лизинг на дан истека уговора.

Плаћања призната као трошкови су следећа:

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2014.	31. децембар 2013.
Минимална потраживања по основу лизинга	18.361	17.727
	18.361	17.727

20. 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.

21. 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.

22. 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 2014.</u>	<u>31. децембар 2013.</u>
USD	99,4641	83,6421
EUR	120,9583	114,6421

др Ана Јовановић
Директор

Љиљана Кнежевић
Директор финансијског и општег
сектора

Београд, 27.02.2015. године