

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2015. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

БИЛАНС УСПЕХА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар</u>	<u>31. децембар</u>
		2015.	2014.
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.7, 16		
Приходи по основу провизија		186.575	145.061
Приходи по основу чланарина		13.500	13.880
Приходи од камата	17	10.490	12.809
Позитивне курсне разлике	18	6	345
Остали приходи		-	714
		210.571	172.809
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3,7		
Трошкови материјала	19	(959)	(1.057)
Трошкови горива и енергије		(3.271)	(3.147)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	20	(69.211)	(71.214)
Трошкови амортизације	3.2, 4.2	(19.328)	(17.550)
Трошкови производних услуга	21	(26.823)	(25.409)
Нематеријални трошкови	21	(15.976)	(12.326)
Расходи камата		(48)	(26)
Негативне курсне разлике	18	(32)	(27)
		135.648	130.756
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	3.3, 4.3	907	36
Остали расходи		40	1.000
Добитак по основу исправке грешака из ранијих периода		2	29
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	22	73.978	41.046
Порески расход периода	3.11, 15a	(11.320)	(2.284)
Одложени порески приходи - расходи периода	3.12, 15a	946	1.123
		(10.374)	(1.161)
НЕТО ДОБИТ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ		63.604	39.885
ГУБИТАК ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ		-	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2015. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2014.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3.1, 5	13.200	17.695
Опрема	3.1, 6	42.949	36.490
		56.149	54.185
Обртна имовина			
Залихе			
Потраживања	3.3, 7	23.828	15.992
Потраживања за више плаћен порез на добитак		-	-
Краткорочно орочена динарска средства	9	130.000	-
Готовина и готовински еквиваленти	3.4, 8	114.945	207.802
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	10	688	823
		269.461	224.617
Укупна актива		325.610	278.802
Ванбилансна актива	3.6, 11	726.270	-
Капитал			
Основни капитал	12	165.870	165.870
Остали капитал	12a	24.308	24.308
Резерве	12b	39.641	37.647
Нераспоређена добит		87.453	45.786
Губитак		-	-
		317.272	273.611
Дугорочне обавезе			
Одложене пореске обавезе	3.12, 13	1.531	2.477
Краткорочне обавезе			
Обавезе из пословања	3.3, 14	923	1.266
Обавезе по основу пореза на добит	15b	4.640	643
Обавезе по основу пореза на додату вредност		709	805
Остале краткорочне обавезе		535	
		6.807	2.714
Укупна пасива		325.610	278.802
Ванбилансна пасива	3.6,11	726.270	-

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. 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 2014. године	165.870	24.308	36.012	32.686	7.569	251.307
Добит текуће године						
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година	-	-	-	(7.569)	-	-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(17.582)	-	-
- пренос на резерве			1.635	(1.635)		
Добит текуће године				39.885		39.885
Стање 31. децембра 2014. године	165.870	24.308	37.647	45.786	-	273.611
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2015. године	165.870	24.308	37.647	45.786	-	273.611
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година				-	-	-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-	-	-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(19.943)	-	19.943
- пренос на резерве	-	-	1.994	(1.994)	-	-
Добит текуће године				63.604	-	63.604
Стање 31. децембра 2015. године	165.870	24.308	39.641	87.453	-	317.272

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године
(У хиљадама динара)

	<u>31.децембар</u> <u>2015.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2014.</u>
Токови готовине из пословних активности	201.830	180.711
Продаја и примљени аванси	177.833	152.947
Примљене камате из пословних активности	10.497	13.884
Остали приливи из редовног пословања	13.500	13.880
Исплате добављачима и дати аванси	(47.392)	(44.185)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(69.211)	(71.214)
Плаћене камате	(48)	(26)
Порез на добитак	(6.679)	(1.076)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(96)	(106)
	<hr/>	<hr/>
Нето прилив готовине из пословних активности	78.404	64.104
Нето одлив готовине из пословних активности		
Токови готовине из активности инвестирања		
Примљене камате из пословних активности		
Куповина нематеријалних улагања		
Куповина некретнина, постројења и опреме	(21.292)	(8.113)
Прилив по основу продаје нематеријалних улагања		
Прилив по основу продаје некретнина, постројења и опреме		
Остали финансијски пласмани	(130.000)	-
	<hr/>	<hr/>
Нето одлив готовине из активности инвестирања	(151.292)	(8.113)
Токови готовине из активности финансирања		
Исплаћене дивиденде	(19.943)	(17.582)
	<hr/>	<hr/>
Нето одливи готовине из активности финансирања	(19.943)	(17.582)
Нето прилив готовине	-	38.409
Нето одлив готовине	(92.831)	-
Готовина на почетку године	207.802	169.395
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	6	25
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(32)	(27)
	<hr/>	<hr/>
Готовина на крају године	<u>114.945</u>	<u>207.802</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 24.02.2016. 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 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
31.12.2015.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, 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 2015. године Централни регистар има 35 запослених.

Државна ревизорска институција у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Централног регистра за 2014. годину, број 400-540/2015-07 од 29.10.2015. године, утврдила је да се Централни регистар на дан састављања финансијских извештаја за 2013. годину, разврстао у смислу Закона о рачуноводству као мало правно лице и водио пословне књиге за 2014. годину у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, уместо да се разврстао као велико правно лице у складу са одредбама члана 6. став 12. Закона о рачуноводству. С тим у вези, на основу члана 27. став 1. тачка 15) Статута Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, 10 број: 1/1-1 од 14.02.2012. године, а у вези са чланом 6. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, број 62/13), Скупштина акционара Централног регистра, на ванредној седници одржаној дана 24.11.2015. године, донела је Одлуку да се Централни регистар разврста као велико правно лице. Сагласно препоруци Државне ревизорске институције 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 31.12.2015. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2015. годину Управни одбор Централног регистра чине:

Име и презиме

Позиција

Милан Лучић

Председник Управног одбора

Александар Ковачевић

Заменик председника Управног одбора

Љиљана Ковачевић

Члан Управног одбора

Светлана 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 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 напмени 3. Наведене рачуноводствене политике су примењиване за све презентоване извештајне периоде. Финансијски извештаји Централног регистра за 2015. 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 2015 години.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

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 2014. 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.

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

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.

Накнадно мерење након почетног признавања опреме и нематеријалних улагања врши се по трошковном моделу из МРС 38 *Нематеријална улагања* и МРС 16 *Некретнине, постројења и опрема* - односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Добици или губици настали при отуђењу или расходовању 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 поправке признају се као расход периода.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

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.

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

Нематеријална улагања	10% - 33,33%
Канцеларијски намештај	2,5%-10%
Компјутери и рачунарска опрема	14,29% - 33,33%
Аутомобили	20%
Остала опрема	10%-25%

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

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 „Оквира 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 описивањем.

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 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. 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.

Промене се евидентирају 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 МРС 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.

3.7. 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 износи 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.

3.8. 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 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.

3.9. 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.

3.10. 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.

3.11. 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 основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основаца 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.

3.12. 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 основе имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодстве 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 корист биланса успеха.

3.13. 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 брутo 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

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 је са стањем на дан 31.12.2015. године потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према „БДД Athena Capital“ а.д. Београд, у износу од **907.010,41 динара**.

Централни регистар је покренуо поступак за принудно извршење наплате наведеног потраживања на основу кога је донето Решење о извршењу Привредног суда у Београду Број: Ив. 3254/15 од 04.05.2015. године, за принудну наплату.

Како у складу са наведеним решењем Привредног суда у Београду до 31.12.2015. године наведено потраживање није наплаћено, јер је „BDD Athena Capital“ а.д. Београд према подацима принудне наплате Народне банке Србије у блокади дуже од 365 дана, врши се индиректно отписивање потраживања.

На дан 31.12.2015. године неусаглашена потраживања са члановима Централног регистра износе 10.187,88 динара.

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

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
До једног месеца	-	-
Од једног до три месеца	-	-
Од шест месеци до једне године	257	37
Преко једне године	687	-
	944	37

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

	Лиценце	Програми	У хиљадама динара	
			Остала права	Нематеријална улагања
Набавна вредност				
Стање на почетку године	16.116	33.791	-	49.907
Директна повећања	2.074	-		2.074
Пренос	-	633		633
Расходовање	-	-		-
Стање на крају године	18.190	33.158		51.348
Исправка вредности				
Стање на почетку године	8.120	24.092		32.212
Амортизација	2.888	3.194		6.082
Расходовање		147		147
Пренос				
Стање на крају године	11.008	27.139		38.147
Садашња вредност				
31. децембра 2015. године	7.182	6.019		13.201
31. децембра 2014. године	7.996	9.700		17.695
	Лиценце	Програми	У хиљадама динара	
			Остала права	Нематеријална улагања
Набавна вредност				
Стање на почетку године	13.959	32.725	-	46.684
Директна повећања	2.157	1.066	-	3.223
Расходовање			-	
Стање на крају године	16.116	33.791		49.907
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		17.695
31. децембра 2013. године	8.279	11.636		19.915

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

6. 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	107.973	18.396	193	126.562
Директна повећања	19.032	351		19.383
Пренос	193			
Аванси за основна средства			468	468
Расходовање	321	302		623
Стање на крају године	126.877	18.445	468	145.790
Исправка вредности				
Стање на почетку године	76.209	13.863	-	90.072
Амортизација	12.174	1.218	-	13.392
Расходовање	321	302	-	623
Стање на крају године	88.062	14.779		102.841
Садашња вредност				
31. децембра 2015. године	38.815	3.666	468	42.949
31. децембра 2014. године	31.764	4.533	193	36.490
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	193	126.562
Исправка вредности				
Стање на почетку године	71.787	12.676		84.463
Амортизација	10.736	1.371		12.108
Расходовање	6.314	184		6.498
Стање на крају године	76.209	13.863		90.072
Садашња вредност				
31. децембра 2014. године	31.764	4.533	193	36.490

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

7. ПОТРАЖИВАЊА

	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2014.</u>
Потраживање по основу провизија	20.615	12.816
Исправка вредности потраживања	(944)	(37)
Потраживања од запослених	4.038	2.487
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	118	725
	<u>23.827</u>	<u>15.991</u>

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 2015. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 30.04., 30.08., 31.10. и 31.12.2015. године.

На основу члана 59. Правилника о раду Централног регистра, Број 10 бр. 2-9/1-5 од 24.12.2014. године, и Одлуке директора Централног регистра 50 бр.3-358 од 15.12.2015. године запосленима је одобрена исплата бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника на период од 12 месеци.

У оквиру потраживања од купаца (укупан износ: 20.615 динара), износ од 4.248 хиљада динара (31. децембар 2014: 4.867 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 31.12.2015. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 16.367 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	У хиљадама динара	
	<u>31. децембар 2015.</u>	<u>31. децембар 2014.</u>
До једног месеца	169	736
Од једног до три месеца	1.999	1.517
Од шест месеци до једне године	1.413	2.042
Преко једне године	<u>667</u>	<u>572</u>
	<u>4.248</u>	<u>4.867</u>

Приликом одређивања степена наплативости потраживања, разматрају се све промене у кредитној способности дужника, од датума потраживања до датума извештавања. Руководство сматра да је са стањем на дан 31.12.2015. године потребно извршити само исправку вредности потраживања које Централни регистар има према „БДД Athena Capital“ а.д. Београд, у износу од 907.010,41 динара, а остала потраживања су неоспорена и наплатива.

У току јануара и фебруара 2016. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **12.118.187,43 динара**.

Потраживање од фонда - рефундација за породиљу наплаћено је у јануару 2016. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Текући рачуни у динарима	114.351	207.375
Девизни рачуни	594	427
	114.945	207.802

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, Societe general bank Србија и Аик банке Београд .

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

У складу са Одлуком директора Централног регистра 10 бр. 3-182 од 23.12.2015. године и Уговора о ненаменском орочавању динарских средстава са Аик банком а.д. Београд 50 бр.1-1 и 50 бр. 1-2 од 24.12.2015. године, Централни регистар са стањем на дан 31.12.2015. године има краткорочно орочена динарска средства у износу од 130.000.000,00 динара, на рок од 180 дана са могућношћу разрочења и пре истека Уговора и са годишњом стопом од 3,30%.

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ

	У хиљадама динара	
ОПИС	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Унапред плаћена премија осигурања	505	518
Унапред плаћена закупнина	13	13
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	135	107
Остали унапред плаћени трошкови – одржавање софтвера, гаранције, чланарине	35	185
УКУПНО	688	823

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.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 2015. 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 2015. годину износи 3.820.143.798.738,99 динара.

ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2015. ГОДИНИ

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА
I	170.857.646.215,21
II	99.572.964.247,49
III	116.695.828.704,18
IV	197.607.304.185,83
V	245.742.764.270,43
VI	283.499.388.346,26
VII	309.144.970.004,66
VIII	381.667.728.295,18
IX	589.458.007.142,66
X	507.914.408.113,36
XI	447.529.490.790,55
XII	470.453.298.423,18
УКУПНО:	3.820.143.798.738,99

**СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ СА
СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2015. године у ЕУР	31.12.2015. године у хиљадама динара - по средњем курсу НБС
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	3.851.336,60	468.423
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	2.120.000,00	257.847
УКУПНО	5.971.336,60	726.270

* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

12. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2015. и 2014. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	31. децембар 2015.		31. децембар 2014.	
	Основни капитал	Број	Основни капитал	Број
	у хиљадама	акција	у хиљадама	акција
	динара	динара	динара	динара
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.

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 2015. и 2014. године износи:

31. децембар	31. децембар
2015.	2014.
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 2015. године по овом основу емитоване акције.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Одложена пореска обавеза по основу амортизације	1.531	2.477
Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака		
Одложена пореска обавеза	1.531	2.477

Одложене пореске обавезе у износу од 1.531 хиљада динара на дан 31. децембра 2015. године (31. децембар 2014: 2.477 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.

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)	7.181.273,59
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	6.019.407,81
4. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	
5. Рачун 022	
6. Рачун 023*	41.444.507,45
7. Рачун 024 (само некретнине које се вреднују по набавној вредности)	
8. Рачун 029	
I Књиговодствена основица (1. + 2. + ... + 8.)	54.645.188,85
Пореска амортизација (неотписана вредност)	
1. Група I (износ из обрасца ОА-1)	
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	18.834.407,00
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	1.668.382,00
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	23.932.851,00
II Пореска основица (1.+2. + ... + 5.)	44.435.640,00
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	10.209.548,85
Стопа	15,00%
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације	1.531.432,33
ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ	
Укупне одложене пореске обавезе:	1.531.432,33
Почетно стање одложених пореских обавеза 2014	2.477.439,92
Смањење одложених пореских обавеза у 2015	946.007,59

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

У хиљадама динара

	<u>31.децембар 2015.</u>	<u>31.децембар 2014.</u>
Добављачи у земљи	875	1.266
Обавезе за виза картицу	<u>48</u>	<u>-</u>
	<u>923</u>	<u>1.266</u>

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 875 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2016. године и имају следећу структуру:

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2015. измирене у 2016.</i>
Телеком Србија	397.962,46
Електродистрибуција Београд	199.789,90
Сага	86.675,40
НБС	60.250,00
Војвођанска банка- грејање	59.143,27
ССС Србије	42.649,15
Теленор	11.949,06
Јоб	9.600,00
Меритус	6.000,00
AV SOM	1.098,00
Комерцијална банка картица	48.102,30
УКУПНО:	923.219,54

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2015.	31. децембра 2014.
Текући порески расходи	(11.320)	(2.284)
Одложени порески приходи-расходи	946	1.123
	(10.374)	(1.161)

У пореском билансу за 2015. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 81.682.826,00 динара. Неискоришћени порески кредит за улагања у основна средства ранијих година у износу од 932.847,00 динара представља одбитну ставку која умањује основицу за опорезивање – бруто добит, тако да по завршном рачуну за 2015. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 11.319.577,00 динара. Централни регистар је на дан 31.12.2015. године у потпуности искористио порески кредит по основу набавке основних средстава из ранијих година.

Структура пореског кредита по рочности је дата у следећем приказу:

ГОДИНА НАСТАНКА НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА	ИЗНОС НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА 2013	ИЗНОС НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА 2014	ИЗНОС НЕИСКОРИШЋЕНОГ КРЕДИТА 2015
2008	3.554.963	-	
2009	402.177	-	
2010	399.056	-	
2011	1.547.202	574.806	-
2012	358.041	358.041	-
УКУПНО	6.261.429,00	932.847	-

б) Обавезе по основу пореза на добит

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
Текуће обавезе за порез на добит	11.319	2.284
Уплаћене аконтације пореза на добит у 2015.год.	6.679	1.640
Разлика пореза за уплату	4.640	644

Уплаћене аконтације пореза на добит у 2015. години у износу од 6.679 динара умањиће обавезу пореза на добит по завршном рачуну за 2015. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

16. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА

	У хиљадама динара	
	31. децембра	31. децембра
	2015.	2014.
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван берзе за акције	27.837	16.350
- купопродајних послова закључених ван берзе за обвезнице	21.716	8.075
- купопродајних послова закључених ван берзе за хартије од вредности РС и НБС	13.463	14.839
- секундарно трговање дин.фин.инст. које је издала Република Србија	11.004	8.970
- пренос фин.инст.и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	839	1.717
- купопродајних послова закључених на берзи	8.920	10.356
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	730	820
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	6.085	5.990
- пренос хартија од вредности по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	6.776	8.283
- прекњижавања по основу продаје хартија од вредности Акционарског фонда Републике Србије	511	677
- регистрације емисије хартија од вредности	5.370	2.741
- корпоративних активности	65.249	48.532
- отварања емисионог рачуна	410	930
- издавања и обнављања смарт картица	2.331	2.102
- одржавања клијентске апликације	1.986	2.085
- осталих услуга	13.348	12.594
	186.575	145.061

17. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	У хиљадама динара	
	31. децембра	31. децембра
	2015.	2014.
Приходи од камата	10.490	12.809
Приходи од затезних камата	-	320
	10.490	13.129

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

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

18. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2015.	31. децембра 2014.
Приходи по основу курсних разлика, нето	6	25
Расходи по основу курсних разлика, нето	32	27

19. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	У хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2015.	31. децембра 2014.
Гориво и енергенти	3.271	3.147
Трошкови канцеларијског материјала	785	1.057
Трошкови резервних делова	174	-
	4.230	4.204

20. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2015.	31. децембра 2014.
	Трошкови бруто зарада и накнада зарада (нето са порезом и доприносима на терет запослених) по умањењу износа који је уплаћен у буџет	51.422
Уплата у буџет по основу смањења зарада	-	2.201
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.108	9.361
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.046	4.582
Остали лични расходи и накнаде	4.635	4.878
	69.211	71.214

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 2015. години уплатио у буџет Републике Србије износ од **5.283.465,40 динара** (449.602,93 по основу смањења накнада чланова Управног одбора и 4.833.862,47 динара по основу смањења зарада запослених).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

21. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2015.	31. децембра 2014.
Трошкови закупнина	15.855	18.361
Трошкови ПТТ услуга	4.275	3.607
Трошкови одржавања	6.143	2.850
Трошкови осталих услуга	450	591
Трошкови амортизације	19.328	17.550
Трошкови непроизводних услуга	3.832	4.186
Трошкови репрезентације	800	695
Трошкови платног промета	1.010	890
Трошкови осигурања	1.242	1.145
Одржавања/хигијена пословног простора	555	598
Здравствени прегледи запослених	359	287
Чланарине пословним удружењима	1.406	1.755
Остали нематеријални трошкови	1.488	1.846
Трошкови спонзорства	100	-
Уплата средстава по основу смањења зарада у буџет	5.283	923
Остали непоменути расходи	88	1.047
	62.214	56.331

22. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	У хиљадама динара	
	31. децембра 2015.	31. децембра 2014.
Добит пре опорезивања	73.978	41.046
Порез на добит		
Порески расход периода	11.320	2.284
Одложени порески расходи периода	0	0
Одложени порески приходи периода	946	1.123
Нето добит/губитак	63.604	39.885
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		
Добит који припада акционарима	63.604	39.885
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	16.587	16.587
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	3,83	2,40

23. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Степен задужености	У хиљадама динара	
	2015. година	2014. година
1. Дугорочна резервисања	0	0
2. Дугорочне обавезе	0	0
3. Краткорочне обавезе	6.807	2.714
4. Укупне обавезе (1+2+3)	6.807	2.714
5. Укупна имовина	325.610	278.802
6. Степен задужености (4/5)	2,09%	0,97%

23.1. 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.

23.2. Циљеви управљања финансијским ризиком

Пословање је изложено различитим финансијским ризцима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик (ризик од промене девизних курсева). 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 поступа од случаја до случаја са циљем умањења губитка.

23.3. 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.

23.4. 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 31.12.2015. године није било нереализованих ставки изражених у иностраној валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

23.5. 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 12.02.2016. године :

У хиљадама динара

<i>РЕД. БР.</i>	<i>ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА</i>	<i>САЛДО</i>	<i>УПЛАТЕ ДО 12.02.2015</i>
1.	Mediolanum invest а.д. Београд	5.112.107,44	-
2.	Unicredit bank Србија а.д. Београд	2.325.660,78	2.325.060,78
3.	Halkbank а.д. Чачак	1.995.409,01	1.995.409,01
4.	Управа за јавни дуг	1.032.035,60	1.032.035,60
5.	Athena capital а.д. Београд	980.312,19	-
6.	Eurobank а.д. Београд	744.206,24	674.606,15
7.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	667.298,50	667.298,50
8.	Banka intesa а.д. Београд	566.586,89	566.586,89
9.	Комерцијална банка а.д. Београд	513.521,53	513.521,53
10.	Dunav Stockbroker	489.032,40	379.362,02

23.6. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

23.7. 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.

24. 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 метеријални губици за Централни регистар.

СПОРОВИ У КОЈИМА ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ЗАСТУПА ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

БРОЈ ПРЕДМЕТА У ДРЖАВНОМ ПРАВОБРАНИЛАШТВУ	СУД	ТУЖИЛАЦ / ТУЖЕНИ	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА	ФАЗА У КОЈОЈ СЕ ПОСТУПАК НАЛАЗИ
П-1240/05 (П-251/13)	Привредни суд Бгд XXV-П-2283/05 од 11.07.2005. године	„Keramika metalkoop“ Београд -ЦР је друготужени	Утврђење	500.001,00 динара	Одбијен тужбени захтев, донето допунско решење о трошковима поступка, поступак наплате трошкова у току (Тужба је повучена)
П-1537/10	Привредни П-8941/10 П-4313/10	Ђорђевић Томислав из Новог Сада	Утврђење	28.107.000,00 динара	Спор у вези са ДП Рибарско газдинство и непреношење акција на власнички рачун тужиоца. Прекид поступка од 30.09.2010. године, до правноснажног окончања поступка у предмету број 9 П 4313/10 – који је правоснажан
П-1133/10	Привредни 22 П.9788/10 од 15.04.2010. године	Касалица Живомир из Врњачка бање	Чинидба	100.000,00 динара	Одбијен тужбени захтев према ЦР. У току поступак по жалби тужиоца.
П-3947/11	Привредни П-4706/11	„Tref line“ д.о.о. Београд	Накнада штете због неизвршења уписа залогe – недостатак МБ	1.162.500,10 динара	Прекид поступка од 28.11.2011. године до окончања стечаја – „Медиа 2“ доо који је дужник „Tref line“ д.о.о.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

СПОРОВИ ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ НА ДАН
31.12.2015. ГОДИНЕ

СТРАНКЕ	СУД И БРОЈ ПРЕДМЕТА	ОСНОВ СПОРА/ ВРЕДНОСТ СПОРА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
<p>Тужиоци: Југоремедија фабрика лекова ад Зрењанин – у стечају, „Lixol farmасија“ доо Зрењанин и „Репharm“ доо Зрењанин. Тужени: Република Србија, Агенција за приватизацију и Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности</p>	<p>Привредни суд у Зрењанину – П-553/13</p>	<p>Тужба ради накнаде штете 12.226.909.817,10 динара</p>	<p>Суд је дана 19.06.2014. године донео Пресуду којом се одбија тужбени захтев Тужилаца у целости, те се Тужиоцу обавезују да Туженим накнаде трошкове парничног поступка.</p>	<p>Првостепени поступак је окончан позитивно. Имајући у виду сложеност предмета спора не можемо проценити исход другостепеног поступка, али можемо да потврдимо да правни аргументи на страни ЦРХоВ свакако постоје и да је по нашем мишљењу првостепена пресуда законита.</p>
<p>Тужилац: Дорћол Инжењеринг доо Београд Тужени: МБ Унион Банка ад Београд у стечају, АИК Банка ад Ниш и Централни регистар ХОВ</p>	<p>Привредни суд у Београду – П- 1360/2014</p>	<p>Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете 128.473.381,00 +13.819.883,52 Укупно: 142.293.264,52 динара</p>	<p>Поступак је у току пред Привредним судом у Београду.</p>	<p>Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али као и упреходном случају сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦР.</p>
<p>Тужилац: Бобан Радовановић Тужени: Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности</p>	<p>Први основни суд у Београду 68- П-29579/11</p>	<p>Парнични поступак – тужба ради извршења чинидбе – уписа акција у корист Тужиоца 510.000,00 динара</p>	<p>Суд је дана 06.05.2014. године донео Пресуду којом се усваја тужбени захтев Тужиоца, те се Тужени обавезује да накнади Тужиоцу трошкове парничног поступка. Дана 02.07.2014. године ЦРХОВ је уложио Жалбу на првостепену Пресуду 68-П-29579/11 од 06.05.2014. године. Апелациони суд дана 20.11.2014. године донео је решење о враћању предмета 68- П-29579/11 Првом основном суду ради допуне поступка. Након тога Први основни суд дана 04.12.2014. године донео је решење о одбацивању жалбе ЦРХОВ-а због неблаговремености. На наведено решење ЦР је уложио жалбу.</p>	<p>Поднета жалба, не може се проценити исход другостепеног поступка, али сматрамо да је жалба основана у целости.</p>
<p>Тужилац: Централни регистарХов Тужени: Athena Capital a.d.</p>	<p>Привредни суд у Београду Ив-3254/2015</p>	<p>Извршни поступак – предлог за извршење на основу фактура Вредност: 714.339,20 динара</p>		<p>Предмет се налази у принудној наплати НБС</p>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2015.године

РАДНИ СПОРОВИ

СУД	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ТУЖИЛАЦ	ПРЕДМЕТ СПОРА	ФАЗА У КОЈОЈ СЕ ПОСТУПАК НАЛАЗИ
Први основни суд у Београд	Посл.бр. 21. П1-916/10	Радован Стојановић	Поништај отказа уговора о раду	Предмет је заведен под бројем П-1 бр. 305/2005 и прва првостепена одлука је донета дана 19.06.2006. године, којом је одбијен тужбени захтев. Након жалбе тужиоца Радована Стојановића другостепени суд је својим решењем, Гж бр. 4339/06 од 19.09.2007. године, укинуо пресуду Првог општинског суда П-1 бр. 305/2005 од 19.06.2006. године и вратио првостепеном суду на поновно одлучивање. Пресуда је донета 29.05.2013. године, којом је такође одбијен тужбени захтев, а жалба је поднета дана 26.07.2013. године и одговор на жалбу дана 09.08.2013. године од стране Централног регистра.
Први основни суд Београд	П1 бр. 7627/10 (у другом степену предмет се води под бројем: Гж 1 бр.263/13)	Вуксановић Александар	Утврђивање права из радног односа - поништење решења о коришћењу годишњег одмора и поништење решења о умањењу месечне зараде	Донета је првостепена пресуда, П1 бр. 7627/10 дана 01.11.2012. године, којом се: - у првом ставу усваја тужбени захтев и поништава решење директора Централног регистра о умањењу месечне зараде тужиоца, - у другом ставу се одбија тужбени захтев којим је тужилац тражио поништење решења о коришћењу годишњег одмора, - трећим ставом предметне пресуде Централни регистар је у обавези да надокнади трошкове тужиоцу у износу од 154.500,00 динара. На наведену пресуду обе стране у спору поднеле су жалбу.

25. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана предаје финансијских извештаја за 2015. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2015. годину.

26. 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:

	31. децембар 2015.	31. децембар 2014.
USD	111,2468	99,4641
EUR	121,6261	120,9583

др Ана Јовановић
Директор

Београд, 24.02.2016. године



Љиљана Кнежевић
Директор финансијског и општег
сектора