

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембра 2016. године**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар</u>	<u>31. децембар</u>
		2016.	2015.
<b>ПРИХОДИ</b>			
Приходи по основу провизија	3.11, 16	157.093	186.575
Приходи по основу чланарина	17	12.840	13.500
Приходи од камата	18	7.440	10.490
Позитивне курсне разлике	19	9	6
Остали приходи		-	-
		<b>177.382</b>	<b>210.571</b>
<b>РАСХОДИ</b>			
Трошкови материјала	20	(1.385)	(959)
Трошкови горива и енергије	20	(2.476)	(3.271)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	21	(67.677)	(69.211)
Трошкови амортизације	3.2, 4.2	(12.585)	(19.328)
Трошкови дугорочних резервисања	3.6,14	(2.354)	(0)
Трошкови производних услуга		(23.140)	(26.823)
Нематеријални трошкови		(18.011)	(15.976)
Расходи камата		(55)	(48)
Негативне курсне разлике	19	(10)	(32)
		<b>127.693</b>	<b>135.648</b>
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	3.3, 4.3	0	907
Остали приходи		937	0
Остали расходи		20	40
Добитак по основу исправке грешака из ранијих периода		5	2
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	23	<b>50.611</b>	<b>73.978</b>
Порески расход периода	3.8, 15a	(8.514)	(11.320)
Одложени порески приходи - расходи периода	3.9, 13	54	946
		<b>(8.460)</b>	<b>(10.374)</b>
<b>НЕТО ДОБИТ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ</b>		<b>42.151</b>	<b>63.604</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31.12.2016.године

**БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2016. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2016.</u>	<u>31. децембар 2015.</u>
<b>АКТИВА</b>			
<b>Стална имовина</b>			
Нематеријална улагања	3.1, 5	10.688	13.200
Опрема	3.1, 6	36.662	42.949
		<b>47.350</b>	<b>56.149</b>
<b>Обртна имовина</b>			
Залихе			
Потраживања	3.3, 7	18.660	23.828
Потраживања за више плаћен порез		2.718	-
Краткорочно орочена динарска средства	9	180.000	130.000
Готовина и готовински еквиваленти	3.4, 8	85.952	114.945
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	10	786	688
		<b>288.116</b>	<b>269.461</b>
<b>Укупна актива</b>		<b>335.466</b>	<b>325.610</b>
<b>Ванбилансна актива</b>	3.14, 11	<b>421.684</b>	<b>726.270</b>
<b>Капитал</b>			
	12		
Основни капитал	12a	165.870	165.870
Остали капитал	12b	24.308	24.308
Резерве		42.821	39.641
Ревалоризационе резерве		1.950	-
Нераспоређена добит		94.622	87.453
Губитак		-	-
		<b>329.571</b>	<b>317.272</b>
<b>Дугорочна резервисања</b>	3.6, 14	<b>2.354</b>	
<b>Дугорочне обавезе</b>			
Одложене пореске обавезе	3.9, 13	<b>1.477</b>	<b>1.531</b>
<b>Краткорочне обавезе</b>	3.3, 14		
Примљени аванси, депозити и кауције		218	
Обавезе из пословања		1.195	923
Обавезе по основу пореза на добит	15b	-	4.640
Обавезе по основу пореза на додату вредност		651	709
Остале краткорочне обавезе		-	535
		<b>2.064</b>	<b>6.807</b>
<b>Укупна пасива</b>		<b>335.466</b>	<b>325.610</b>
<b>Ванбилансна пасива</b>	3.14,11	<b>421.684</b>	<b>726.270</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године**  
**(У хиљадама динара)**

	<b>Акцијски капитал</b>	<b>Остали капитал</b>	<b>Резерве</b>	<b>Нераспоређ. добит</b>	<b>Ревал. резерве</b>	<b>Укупно</b>
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2015. године	165.870	24.308	37.647	45.786	-	273.611
Добит текуће године						
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	<b>165.870</b>	<b>24.308</b>	<b>39.641</b>	<b>87.453</b>	<b>-</b>	<b>317.272</b>
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2016. године	165.870	24.308	39.641	87.453	1.950	317.272
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година				-		-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-		-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(31.802)		31.802
- пренос на резерве	-	-	3.180	(3.180)		-
Добит текуће године				42.151		42.151
Стање 31. децембра 2016. године	<b>165.870</b>	<b>24.308</b>	<b>42.821</b>	<b>94.622</b>	<b>1.950</b>	<b>329.571</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31.12.2016.године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ  
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2016. године  
(У хиљадама динара)

	<u>31.децембар</u> <u>2016.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2015.</u>
<b>Токови готовине из пословних активности</b>	183.695	201.830
Продаја и примљени аванси	164.330	177.833
Примљене камате из пословних активности	7.347	10.497
Остали приливи из редовног пословања	12.018	13.500
Исплате добављачима и дати аванси	(45.254)	(47.392)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(67.719)	(69.211)
Плаћене камате	(55)	(48)
Порез на добитак	(15.871)	(6.679)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	(58)	(96)
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<u>54.738</u>	<u>78.404</u>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Токови готовине из активности инвестирања</b>		
Примљене камате из пословних активности		
Куповина нематеријалних улагања		
Куповина некретнина, постројења и опреме	(1.928)	(21.292)
Прилив по основу продаје нематеријалних улагања		
Прилив по основу продаје некретнина, постројења и опреме		
Остали финансијски пласмани	(50.000)	(130.000)
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	<u>(51.928)</u>	<u>(151.292)</u>
<b>Токови готовине из активности финансирања</b>		
Исплаћене дивиденде	(31.802)	(19.943)
<b>Нето одливи готовине из активности финансирања</b>	<u>(31.802)</u>	<u>(19.943)</u>
<b>Нето прилив готовине</b>	-	-
<b>Нето одлив готовине</b>	(28.992)	(92.831)
<b>Готовина на почетку године</b>	114.945	207.802
<b>Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	9	6
<b>Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>	(10)	(32)
<b>Готовина на крају године</b>	<u>85.952</u>	<u>114.945</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 24.02.2017. 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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ**

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

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

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

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

Матични број Централног регистра је: 17518968.

Порески идентификациони број – ПИБ Централног регистра је: 103154145.

Седиште Централног регистра је у Београду, Трг Николе Пашића број 5.

На дан 31. децембра 2016. године Централни регистар има 32 запослена.

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

При изради Финансијског извештаја на дан 31.12.2016. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2016. годину Управни одбор Централног регистра чине:

**Име и презиме**

**Позиција**

Милан Лучић

Александар Ковачевић

Љиљана Ковачевић

Светлана Марушић

Председник Управног одбора

Заменик председника Управног одбора

Члан Управног одбора

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 напомени 3. Наведене рачуноводствене политике су примењиване за све презентоване извештајне периоде. Финансијски извештаји Централног регистра за 2016. 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 2016 години.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.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 2015. 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**

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.

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

Трошкови текућег одржавања и поправке признају се као расход периода.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.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	5% - 23%
Канцеларијски намештај	0,16%-7,4%
Компјутери и рачунарска опрема	1,58% - 35%
Аутомобили	4,24%
Остала опрема	0,53%-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**  
**31.12.2016.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 „Оквир за припрему и презентацију финансијских извештаја“, обавеза се признаје у билансу стања ако је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и ако износ за измирење може да се поуздано одмери.

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

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. Резервисање**

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

**3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства**

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2016.године

обавезе се не признају у финансијским извештајима. Потенцијалне обавезе се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, осим ако је вероватноћа одлива ресурса који садрже економске користи веома мала. У оквиру потенцијалних обавеза обелодањују се потенцијалне обавезе по основу судских спорова, датих јемстава, гаранција итд.

Потенцијална средства се не признају у финансијским извештајима. Потенцијална средства се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, уколико је прилив економских користи вероватан.

### 3.8. Порез на добит

#### Текући порез

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

Порез на добит у висини од 15% се плаћа на пореску основицу утврђену пореским билансом. Пореска основица приказана у пореском билансу укључује добит приказану у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије. Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година односно пет година за губитке који су настали од 2010 године.

### 3.9. Одложени порез на добит

Одложени порез на добит се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између висине пореске основице имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодства вредности.

Важеће пореске стопе на датум биланса стања се користе за утврђивање разграниченог износа пореза на добит. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике и ефекте пренетог губитка и пореских кредита на порески биланс, који се могу преносити до степена до којег ће вероватно постојати опорезива добит на терет које се одложена пореска средства могу искористити. Одложени порез се књижи на терет или корист биланса успеха.

### 3.10. Бенефиције за запослене

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

***Обавезе по основу отпремнина***

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

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

**3.11. Приходи и расходи**

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

Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе.

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

У складу са Правилником о тарифи Централног регистра, годишња чланарина за чланове Централног регистра 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.

**3.12. Прерачунавање девизних износа**

Пословне промене настале у страној валути су прерачунате у динаре по званичном средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

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

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

**3.13. Исправка материјално значајних грешака**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу. Грешка из претходног периода исправља се тако што се за износ те грешке врши корекција почетног стања пренетог резултата, односно одговарајуће позиције биланса стања, ако је грешка такве природе да не утиче на резултат. У случају из претходног става, приликом састављања финансијских извештаја упоредни подаци који се односе на годину у којој је грешка настала исказују се у преправљеним износима. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

**3.14. Ванбилансна средства 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

Курсне разлике настале по основу ових девизних средстава, признају се ванбилансно као повећање или смањење обавеза према члановима.

**4. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПРОЦЕНА**

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

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 купаца да испуне неопходне обавезе, Централни регистар заснива на старосној анализи потраживања од купаца и кредитним способностима наших купаца. Ово укључује и претпоставке о будућем понашању купаца и резултујућим будућим наплатама. Руководство сматра да са стањем на дан 31.12.2016. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим купцима.

На дан 31.12.2016. године Централни регистар има неусаглашена потраживања у износу од 90.384,69 динара, која се односе на износе затезних камата Tezoro брокера (38.701,18 динара) и Tandem financiała (51.683,51 динара), које се обрачунавају због кашњења у измиривању обавеза према Централном регистру.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА**

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	у хиљадама динара		
					Аванси за нематери- јалну имовину	Укупно	
<b>Набавна вредност:</b>							
Стање 01.01.2015. године	0	16.116	33.791	0	0	49.907	
Процена 01.01.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Повећања:	0	2.074	(633)	0	0	1.441	
Прекњижавање	0	0	(633)	0	0	(633)	
Нове набавке (накнадна улагања)	0	2.074	0	0	0	2.074	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	
Смањење:	0	0	0	0	0	0	
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0	
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0	
Искњижење	0	0	0	0	0	0	
Активирање	0	0	0	0	0	0	
Процена 31.12.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Стање 31.12.2015. године	0	18.190	33.158	0	0	51.348	
<b>Исправка вредности:</b>							
Стање 01.01.2015. године	0	8.120	24.092	0	0	32.212	
Процена 01.01.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Повећања:	0	2.888	3.047	0	0	5.935	
Прекњижавање	0	0	(147)	0	0	(147)	
Амортизација	0	2.888	3.194	0	0	6.082	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	
Смањење:	0	0	0	0	0	0	
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0	
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0	
Искњижење	0	0	0	0	0	0	
Процена 31.12.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Стање 31.12.2015. године	0	11.008	27.139	0	0	38.147	
<b>Садашња вредност:</b>							
<b>31.12.2015. године</b>	<b>0</b>	<b>7.182</b>	<b>6.019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.201</b>	
<b>Набавна вредност:</b>							
Стање 01.01.2016. године	0	18.190	33.158	0	0	51.348	
Процена 01.01.2016. године	0	(364)	(663)	0	0	(1.027)	
Повећања:	0	484	273	0	0	757	
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0	
Нове набавке (накнадна улагања)	0	484	273	0	0	757	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	
Смањење:	0	0	0	0	0	0	
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0	
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0	
Искњижење	0	0	0	0	0	0	
Активирање	0	0	0	0	0	0	
Процена 31.12.2016. године	0	0	0	0	0	0	
Стање 31.12.2016. године	0	18.310	32.768	0	0	51.078	
<b>Исправка вредности:</b>							
Стање 01.01.2016. године	0	11.008	27.139	0	0	38.147	
Процена 01.01.2016. године	0	(507)	(808)	0	0	(1.315)	
Повећања:	0	1.683	1.875	0	0	3.558	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ****31.12.2016.године**

Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	1.683	1.875	0	0	3.558
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	0	0	0	0	0
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2016. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2016. године	0	12.184	28.206	0	0	40.390
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2016. године</b>	<b>0</b>	<b>6.126</b>	<b>4.562</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>10.688</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**6. ОПРЕМА**

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	у хиљадама динара			
				Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно	
<b>Набавна вредност:</b>							
Стање 01.01.2015. године	107.973	18.396	0	0	193	126.562	
Процена 01.01.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Повећања:	19.225	351	0	0	275	19.851	
Прекњижавање		0	0	0	(193)	(193)	
Нове набавке (накнадна улагања)	19.225	351	0	0	468	20.044	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	
Смањење:	321	302	0	0	0	623	
Расходовање (отпис)	321	302	0	0	0	623	
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0	
Искњижење	0	0	0	0	0	0	
Активирање	0	0	0	0	0	0	
Процена 31.12.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Стање 31.12.2015. године	126.877	18.445	0	0	468	145.790	
<b>Исправка вредности:</b>							
Стање 01.01.2015. године	76.209	13.863	0	0	0	90.072	
Процена 01.01.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Повећања:	12.174	1.218	0	0	0	13.392	
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0	
Амортизација	12.174	1.218	0	0	0	13.392	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	
Смањење:	321	302	0	0	0	623	
Расходовање (отпис)	321	302	0	0	0	623	
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0	
Искњижење	0	0	0	0	0	0	
Процена 31.12.2015. године	0	0	0	0	0	0	
Стање 31.12.2015. године	88.062	14.779	0	0	0	102.841	
<b>Садашња вредност:</b>							
<b>31.12.2015. године</b>	<b>38.815</b>	<b>3.666</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>468</b>	<b>42.949</b>	
<b>Набавна вредност:</b>							
Стање 01.01.2016. године	126.877	18.445	0	0	468	145.790	
Процена 01.01.2016. године	(1.890)	(284)	0	0	0	(2.174)	
Повећања:	1.611	28	0	0	(468)	1.171	
Прекњижавање	0	0	0	0	(468)	(468)	
Нове набавке (накнадна улагања)	1.611	28	0	0	0	1.639	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	
Смањење:	1.484	1.222	0	0	0	2.706	
Расходовање (отпис)	1.232	663	0	0	0	1.895	
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0	
Искњижење	252	559	0	0	0	811	
Активирање	0	0	0	0	0	0	
Процена 31.12.2016. године	0	0	0	0	0	0	
Стање 31.12.2016. године	125.114	16.967	0	0	0	142.081	
<b>Исправка вредности:</b>							
Стање 01.01.2016. године	88.062	14.779	0	0	0	102.841	
Процена 01.01.2016. године	(2.894)	(941)	0	0	0	(3.835)	
Повећања:	8.525	502	0	0	0	9.027	
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0	
Амортизација	8.525	502	0	0	0	9.027	
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0	

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

Смањење:	1.257	1.357	0	0	0	2.614
Расходовање (отпис)	(1.068)	(827)	0	0	0	(1.895)
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	189	530	0	0	0	719
Процена 31.12.2016. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2016. године	92.436	12.983	0	0	0	105.419
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2016. године</b>	<b>32.678</b>	<b>3.984</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36.662</b>

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

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

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

у хиљадама динара

**РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, ОПРЕМЕ И ОСТАЛОГ ЗА ПОТРЕБЕ МСФИ НА ДАН 01.01.2016.**

Назив позиције	Књиговодствене вредности			Процењене вредности			Разлике		
	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња
<b>Лиценце</b>									
УКУПНО ГРУПА 011	18.190	11.008	7.181	17.826	10.501	7.325	364	507	-144
<b>Софтвери</b>									
УКУПНО ГРУПА 012	33.158	27.139	6.019	32.495	26.331	6.164	663	808	-145
<b>Постројења и опрема</b>									
УКУПНО ГРУПА 023	142.639	100.228	42.411	140.465	96.393	44.072	2.174	3.835	-1.662
<b>УКУПНА ИМОВИНА</b>	<b>193.987</b>	<b>138.375</b>	<b>55.612</b>	<b>190.786</b>	<b>133.224</b>	<b>57.562</b>	<b>3.201</b>	<b>5.151</b>	<b>-1.950</b>

у хиљадама динара

<b>Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине и НПО</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.950	0
<b>Укупно:</b>	<b>1.950</b>	<b>0</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**7. ПОТРАЖИВАЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Потраживање по основу провизија	12.689	20.615
Исправка вредности потраживања	(37)	(944)
Потраживања од запослених	4.962	4.038
Потраживања за више плаћен порез	2.717	-
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	954	118
Потраживања за уговорену камату	93	-
	<b>21.378</b>	<b>23.827</b>

Исказана потраживања по основу провизија су потраживања Централног регистра од својих чланова за неизмирене накнаде које Централни регистар остварује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра. У 2016. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 31.07., 30.09. и 31.12.2016. 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. 3-281 од 14.12.2016. године 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: 12.689 динара), износ од 3.148 хиљада динара (31. децембар 2015: 4.248 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 31.12.2016. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 9.559 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
До једног месеца	269	169
Од једног до три месеца	1.272	1.999
Од шест месеци до једне године	1.426	1.413
Преко једне године	181	667
	<b>3.148</b>	<b>4.248</b>

Приликом одређивања степена наплативости потраживања, разматрају се све промене у кредитној способности дужника, од датума потраживања до датума извештавања. Руководство сматра да са стањем на дан 31.12.2016. године није потребно извршити исправку вредности потраживања, јер су наведена потраживања неоспорена и наплатива.

Централни регистар је 31.05.2016. године наплатио потраживање од брокерско дилерског друштва „Athena capital a.d.“ и приходовао раније исправљено потраживање у износу од **907.010,41 динара**.

У току јануара и фебруара 2017. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **9.706.330,29 динара**.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Текући рачуни у динарима	85.465	114.351
Девизни рачуни	487	594
	<b>85.952</b>	<b>114.945</b>

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

**9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

Краткорочно орочена динарска средства у укупном износу од 180.000.000,00 динара се односе на слободна орочена динарска новчана средства код следећих банака:

Банка	Број одлуке	Период орочења	Каматна стопа	Износ депозита
SRPSKA BANKA	50 BR.1-12	21.06.2017	3%	50.000.000,00
SRPSKA BANKA	50 BR.1-11	21.06.2017	2,75%	50.000.000,00
AIK BANKA	50 BR.1-32	19.06.2017	3,2%	60.000.000,00
SOCIETE BANKA	50 BR.1-30	11.06.2017.	2,85%	20.000.000,00
<b>УКУПНО</b>				<b>180.000.000,00</b>

**10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

**УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ**

ОПИС	у хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Унапред плаћена премија осигурања	421	505
Унапред плаћена закупнина	219	13
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	136	135
Остали унапред плаћени трошкови – одржавање софтвера, гаранције, чланарине	10	35
<b>УКУПНО</b>	<b>786</b>	<b>688</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.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 2016. 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 2016. годину износи 5.436.037.782.425,14 динара.

**ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2016. ГОДИНИ**

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА
<b>I</b>	254.427.394.083,50
<b>II</b>	310.074.043.670,68
<b>III</b>	287.302.159.069,42
<b>IV</b>	335.919.598.459,79
<b>V</b>	352.057.317.302,53
<b>VI</b>	630.383.661.670,02
<b>VII</b>	389.667.013.270,09
<b>VIII</b>	495.823.456.905,44
<b>IX</b>	554.449.163.235,16
<b>X</b>	651.989.161.397,36
<b>XI</b>	669.051.316.110,59
<b>XII</b>	504.893.497.250,56
<b>УКУПНО:</b>	<b>5.436.037.782.425,14</b>

**СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ СА СТАЊЕМ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2016. године у ЕУР	31.12.2016. године у хиљадама динара - по средњем курсу НБС
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	1.415.210,93	174.739
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	2.000.000,00	246.945
<b>УКУПНО</b>	<b>3.415.210,93</b>	<b>421.684</b>

\* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**12. КАПИТАЛ**

**а) Основни капитал**

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2016. и 2015. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	<b>31. децембар 2016.</b>		<b>31. децембар 2015.</b>	
	<b>у хиљадама</b>	<b>Број</b>	<b>у хиљадама</b>	<b>Број</b>
	<b>динара</b>	<b>акција</b>	<b>динара</b>	<b>акција</b>
Република Србија -100%	<u>165.870</u>	<u>16.587</u>	<u>165.870</u>	<u>16.587</u>
	<b><u>165.870</u></b>	<b><u>16.587</u></b>	<b><u>165.870</u></b>	<b><u>16.587</u></b>

Номинална вредност по акцији износи 10,000 динара, акције су обичне са правом управљања. Централни регистар је акционарско друштво чијим се акцијама не тргује на берзи.

У складу са Законом о тржишту капитала удео државног капитала не може бити мањи од 51%. Новчани део основног капитала Централног регистра не може бити мањи од 750,000 евра у динарској противвредности по званичном средњем курсу на дан уплате.

**б) Остали капитал**

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2016. и 2015. године износи:

<b>31. децембар</b>	<b>31. децембар</b>
<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
<u>24.308</u>	<u>24.308</u>
<b><u>24.308</u></b>	<b><u>24.308</u></b>

Остали капитал представља вредност опреме пренете Централном регистру од стране Народне банке Србије без надокнаде, а у складу са чланом 260. претходно важећег Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената (који је важио до дана почетка примене Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената објављеног у („Службеном гласнику РС“ бр. 47/2006), према којем даном оснивања Централног регистра, Централни регистар преузима сву документацију која се односи на послове са хартијама од вредности, опрему и информациони систем Народне банке Србије, као и запослене у Народној банци Србије који су ове послове обављали до дана оснивања Централног регистра. Наведени износ капитала није регистрован/уписан у Агенцији за привредне регистре Републике Србије, нити су до 31. децембра 2016. године по овом основу емитоване акције.



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2016.	31. децембар 2015.
Одложена пореска обавеза по основу амортизације	1.477	1.531
Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака		
<b>Одложена пореска обавеза</b>	<b>1.477</b>	<b>1.531</b>

Одложене пореске обавезе у износу од 1.477 хиљада динара на дан 31. децембра 2016. године (31. децембар 2015: 1.531 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:**

<b>Књиговодствена амортизација (садашња вредност)</b>	
1. Рачун 010 (само средства која се амортизују)	
2. Рачун 011 (само средства која се амортизују)	6.125.833,95
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	4.562.834,85
4. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	
5. Рачун 022	
6. Рачун 023*	35.870.027,97
7. Рачун 024 (само некретнине које се вреднују по набавној вредности)	
8. Рачун 029	
<b>I Књиговодствена основица (1. + 2. + ... + 8.)</b>	<b>46.558.696,77</b>
<b>Пореска амортизација (неотписана вредност)</b>	
1. Група I (износ из обрасца ОА-1)	
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	17.330.321,00
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	1.372.608,00
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	18.006.204,00
<b>II Пореска основица (1.+2. + ... + 5.)</b>	<b>36.709.133,00</b>
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	9.849.563,77
Стопа	15,00%
<b>Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације</b>	<b>1.477.434,57</b>
<b>ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ</b>	
Укупне одложене пореске обавезе:	<b>1.477.434,57</b>
<b>Почетно стање одложених пореских обавеза 2015</b>	<b>1.531.432,33</b>
<b>Смањење одложених пореских обавеза у 2016</b>	<b>53.997,76</b>

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

у хиљадама динара

	<u>31.децембар</u> <u>2016.</u>	<u>31.децембар</u> <u>2015.</u>
Добављачи у земљи	1.136	875
Обавезе за виза картицу	59	48
Примљени аванси	217	-
	<u><b>1.412</b></u>	<u><b>923</b></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 1.136 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2017. године и имају следећу структуру:

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2016. измирене у 2017.</i>
Телеком Србија	272.163,81
Гарант пензиони фонд	170.531,00
Електродистрибуција Београд	146.123,78
Семиотик	138.205,44
Пронова некретнине	104.357,60
Сага	86.675,40
НБС	58.085,00
С&Т	36.206,40
ССС Србије	32.829,54
Лазаревић & Пршић	31.320,00
Сигурност еко тим	27.500,00
Табулир комерц	17.088,00
Теленор	13.651,04
AV com	1.146,00
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.135.883,01</b>

Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:

	у хиљадама динара	
<b>Трошкови дугорочних резервисања</b>	<b>2016.</b>	<b>2015.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.354	0
<b>Укупно:</b>	<b>2.354</b>	<b>0</b>

Централни регистар је у 2016. години извршио резервисање средстава по основу радног спора, јер се очекује захтев тужиоца за накнаду штете за неисплаћене зараде.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

**а) Компоненте пореза на добит**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2016.	2015.
Текући порески расходи	(8.514)	(11.320)
Одложени порески приходи-расходи	54	946
	<b>(8.460)</b>	<b>(10.374)</b>

У пореском билансу за 2016. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 56.758.404,00 динара, тако да по завршном рачуну за 2016. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 8.513.760,60 динара. Централни регистар на дан 31.12.2016. године нема неискоришћени порески кредит по основу набавке основних средстава из ранијих година.

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

	у хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2016.	2015.
Текуће обавезе за порез на добит	8.514	11.319
Уплаћене аконтације пореза на добит	11.231	6.679
<b>Разлика пореза за уплату</b>	<b>-</b>	<b>4.640</b>
<b>Више уплаћен порез</b>	<b>2.717</b>	<b>-</b>

Више уплаћен порез на добит у 2016. години у износу од 2.717.624,00 динара Централни регистар ће користити као претплату за наредни период.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**16. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	<u>2016.</u>	<u>2015.</u>
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	20.670	27.837
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	9.659	21.716
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за хартије од вредности РС и НБС	24.264	13.463
- секундарно трговање дин.фин.инст. које је издала Република Србија	-	11.004
- пренос фин.инст.и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	1.331	839
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	6.631	8.920
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту-блок трансакције за акције	1.426	2.404
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	330	730
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	5.056	6.085
- пренос хартија од вредности по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	5.360	6.776
- прекњижавања по основу продаје хартија од вредности Акционарског фонда Републике Србије	343	511
- регистрације емисије хартија од вредности	2.250	5.370
- корпоративних активности	62.801	65.249
- отварања емисионог рачуна	680	410
- издавања и обнављања смарт картица	2.414	2.331
- одржавања клијентске апликације	1.917	1.986
- контроле чланова Централног регистра	1.530	1.590
- извода за новчане рачуне	4.140	4.189
- осталих услуга	6.291	5.165
	<u><b>157.093</b></u>	<u><b>186.575</b></u>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**17. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ**

у хиљадама динара	
За годину која се завршава	
31. децембра	31. децембра
2016.	2015.
Приходи од годишње чланарине	13.500
12.840	
<b>12.840</b>	<b>13.500</b>

**18. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА**

у хиљадама динара	
За годину која се завршава	
31. децембра	31. децембра
2016.	2015.
Приходи од камата	10.490
6.633	
Приходи од затезних камата	-
807	
<b>7.440</b>	<b>10.490</b>

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

**19. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ**

у хиљадама динара	
За годину која се завршава	
31. децембра	31. децембра
2016.	2015.
Приходи по основу курсних разлика, нето	6
9	
Расходи по основу курсних разлика, нето	32
10	

**20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА**

у хиљадама динара	
За годину која се завршава	
31. децембра	31. децембра
2016.	2015.
Гориво и енергенти	3.271
2.476	
Трошкови канцеларијског материјала	785
1.385	
Трошкови резервних делова	174
-	
<b>3.862</b>	<b>4.230</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

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

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада (нето са порезом и доприносима на терет запослених) по умањењу износа који је уплаћен у буџет	50.637	51.422
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.064	9.108
Трошкови накнада по уговорима	381	-
Трошкови накнада члановима управног одбора	3.521	4.046
Остали лични расходи и накнаде	4.074	4.635
	<b>67.677</b>	<b>69.211</b>

Почев од 01.11.2014. године зараде запослених у Централном регистру су смањене у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл.гласник РС“, бр.116/2014) и у складу са овим Законом Централни регистар је у 2016. години уплатио у буџет Републике Србије износ од **5.260.333,07 динара** (391.266,24 по основу смањења накнада чланова Управног одбора и 4.869.066,83 динара по основу смањења зарада запослених).

**22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2016.	31. децембра 2015.
Трошкови закупнина	15.924	15.855
Трошкови ПТТ услуга	3.709	4.275
Трошкови одржавања	2.859	6.143
Трошкови осталих услуга	498	450
Трошкови амортизације	12.585	19.328
Трошкови резервисања	2.354	-
Трошкови непроизводних услуга	5.456	3.832
Трошкови репрезентације	531	800
Трошкови платног промета	1.115	1.010
Трошкови осигурања	1.110	1.242
Одржавања/хигијена пословног простора	441	555
Здравствени прегледи запослених	469	359
Чланарине пословним удружењима	1.449	1.406
Трошкови пореза	451	435
Остали нематеријални трошкови	1.728	1.053
Трошкови спонзорства	150	100
Уплата средстава по основу смањења зарада	5.260	5.283
Остали непоменути расходи	20	88
	<b>56.109</b>	<b>62.214</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**23. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	у хиљадама динара	
	31.децембар 2016.	31. децембар 2015.
<b>Добит пре опорезивања</b>	<b>50.611</b>	<b>73.978</b>
<b>Порез на добит</b>		
Порески расход периода	8.514	11.320
Одложени порески расходи периода	0	0
Одложени порески приходи периода	54	946
<b>Нето добит/губитак</b>	<b>42.151</b>	<b>63.604</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>		
Добит који припада акционарима	42.151	63.604
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	16.587	16.587
<b>Основна зарада по акцији (РСД по акцији)</b>	<b>2,54</b>	<b>3,83</b>

**24. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

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

<b>Степен задужености</b>	<b>2016.</b>	<b>2015 .</b>
1. Дугорочна резервисања	2.354	0
2. Дугорочне обавезе	0	0
3. Краткорочне обавезе	2.064	6.807
4. Укупне обавезе (1+2+3)	4.418	6.807
5. Укупна имовина	335.466	325.610
<b>6. Степен задужености (4/5)</b>	<b>1,32%</b>	<b>2,09%</b>

**24.1. Управљање ризиком капитала**

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

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

**24.2. Циљеви управљања финансијским ризиком**

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**24.3. Тржишни ризик**

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

**24.4. Ризик од промена девизних курсева**

Ризик од промена девизних курсева испољава утицај на позицији финансијских инструмената, које су изражене у валути која није функционална (извештајна) и по природи су монетарне. Са стањем на дан 31.12.2016. године није било нереализованих ставки изражених у иностраној валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

**24.5. Кредитни ризик**

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

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

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

У доњој табели је приказан биланс 10 највећих дужника на дан биланса стања као и њихове уплате које су извршили до 10.02.2017. године :

**у хиљадама динара**

РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО	УПЛАТЕ ДО 10.02.2017
1.	„Banca intesa“ а.д. Београд	1.490.034,28	1.490.034,28
2.	„Unicredit bank Србија“ а.д. Београд	1.404.638,56	1.404.638,56
3.	Управа за јавни дуг	638.429,68	638.429,68
4.	„CAPITALONE“ а.д. Београд	592.971,09	-
5.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	549.471,60	543.671,60
6.	Комерцијална банка а.д. Београд	541.232,15	527.732,15
7.	ТЕЗОРО БРОКЕР а.д. Београд	540.108,92	-
8.	„TANDEM FINANCIJAL“ а.д. Нови Сад	473.332,66	-
9.	Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	422.471,67	422.471,67
10.	„ERSTE BANK“ а.д. Нови Сад	378.144,66	378.144,66



**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**24.6. Ризик ликвидности**

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

**24.7. Порески ризици**

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

**25. СУДСКИ СПОРОВИ**

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

**СПОРОВИ У КОЈИМА ДРЖАВНО ПРАВОБРАНИЛАШТВО ЗАСТУПА ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

СТРАНКЕ	СУД И БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА	ФАЗА У КОЈОЈ СЕ ПОСТУПАК НАЛАЗИ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
„Keramika metalkoop“ Београд -ЦР је друготужени	Привредни суд Бгд XXV-П-2283/05 од 11.07.2005. године	Утврђење	500.001,00 динара	Одбијен тужбени захтев, донето допунско решење о трошковима поступка, поступак наплате трошкова у току. <b>Тужба је повучена.</b>	. Тужба је повучена.
„Keramika metalkoop“ Косовска Митровица -ЦР је друготужени	Привредни суд Бгд IV-П-4642/05 IV-П-10173/07 од 26.09.2008. године	Исправка уписа акционара емитента „Keramika“ а.д. Кањижа	100.000,00 динара	Прекид поступка од 26.09.2008. год. (Керамика а.д. Кањижа у стечају)	Очекује се правоснажност повлачења туже чиме је Централни регистар ослобођен сваке одговорности
Ђорђевић Томислав из Новог Сада	Привредни П-8941/10 П-4313/10	Утврђење	28.107.000,00 динара	Спор у вези са ДП Рибарскогаздинство и непреношење акција на власнички рачун тужиоца. Прекид поступка од 30.09.2010. године, до правоснажног окончања поступка у предмету број 9 П 4313/10 – који је правоснажан	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХоВ.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

СТРАНКЕ	СУД И БРОЈ ПРЕДМЕТА	ПРЕДМЕТ СПОРА	ВРЕДНОСТ СПОРА	ФАЗА У КОЈОЈ СЕ ПОСТУПАК НАЛАЗИ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
Касалица Живомир из Врњачка бање	Привредни суд у Нишу 22 П.9788/10 од 15.04.2010. године	Чинидба	100.000,00 динара	Одбијен тужбени захтев према ЦР. У току поступак по жалби тужиоца.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХоВ.
„Tref line“ д.о.о. Београд	Привредни суд у Нишу П-4706/11	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.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХоВ.
Милојковић Зоран	Основни суд у Нишу П.бр. 3492/09 П. Бр. 1452/12	Накнада штете због активир. предметног заложног права у корист повериоца првог реда уписа	234.430,00 динара	Првостепени поступак – вештачење Ново рочиште 03.03.2017.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХоВ.

**СПОРОВИ ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ НА ДАН**  
**31.12.2016. ГОДИНЕ**

СТРАНКЕ	СУД И БРОЈ ПРЕДМЕТА	ОСНОВ СПОРА/ ВРЕДНОСТ СПОРА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
<b>Тужиоци:</b> Југоремедија фабрика лекова ад Зрењанин – у стечају, „Luxol farmасија“ доо Зрењанин и „Ренpharm“ доо Зрењанин. <b>Тужени:</b> Република Србија, Агенција за приватизацију и Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности	Привредни суд у Зрењанину – П-553/13	Тужба ради накнаде штете 12.226.909.817,10 динара	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. Прекид поступка због гашења Агенције за приватизацију.	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.
<b>Тужилац:</b> Дорћол Инжењеринг доо Београд <b>Тужени:</b> МБ Унион Банка ад Београд у стечају, АИК Банка ад Ниш и Централни регистар ХОВ	Привредни суд у Београду – П-1360/2014	Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете 128.473.381,00 +13.819.883,52 Укупно: 142.293.264,52 динара.	Поступак је у току пред Привредним судом у Београду. У току је вештачење у вези са предметом спора.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али као и у претходном случају сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦР.

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2016.године

СТРАНКЕ	СУД И БРОЈ ПРЕДМЕТА	ОСНОВ СПОРА/ ВРЕДНОСТ СПОРА	ТРЕНУТНО СТАЊЕ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
Тужилац: Бобан Радовановић Тужени: Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности	Први основни суд у Београду 68-П-29579/11	Парнични поступак – тужба ради извршења чинидбе – уписа акција у корист Тужиоца 510.000,00 динара	Суд је дана 06.05.2014. године донео Пресуду којом се усваја тужбени захтев Тужиоца, те се Тужени обавезује да накнади Тужиоцу трошкове праничног 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.	Поднета жалба, не може се проценити исход другостепеног поступка, али сматрамо да је жалба основана у целисти.

## РАДНИ СПОРОВИ

СУД	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ТУЖИЛАЦ	ПРЕДМЕТ СПОРА	ФАЗА У КОЈОЈ СЕ ПОСТУПАК НАЛАЗИ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
Први основни суд у Београд  Апелацион и суд у Београду	Посл.бр. 21. П1-916/10 Гж 1 бр.5761/13	Радован Стојановић	Поништај отказа уговора о раду	Донета пресуда Апелационог суда Гж1-5761/13 од 25.05.2016. године којом се преиначује првостепена пресуда, тако што сепоништава решење Централног регистра о отказу Уговора о раду Радовану Стојановићу и налаже се Централном регистру да наведеног запосленог врати на рад. Надокнадасудских трошкова на терет Централног регистра у износу од 597.750,00 динара + 51.000,00 динара (другостепени поступак). Пресуду Апелационог суда <b>Централни регистар је у потпуности извршио</b> плативши судске трошкове и упућивањем Обавештења о понуди за закључивање Анекса уговора о раду. Централни регистар је примио одговор Радована Стојановића да не прихвата понуђени Анекс Уговора о раду и понуђено радно место. Централни регистар је дана 15.07.2016. године поднео ревизију Врховном касационом суду на пресуду Апелационог суда.	Очекује се да тужилац покрене спор ради накнаде штетезанеисплаће не араде. Штету ће сносити Централни регистар.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2016.године**

**УПРАВНИ СПОРОВИ**

СУД	БРОЈ ПРЕДМЕТА	ТУЖИЛАЦ	ПРЕДМЕТ СПОРА	ФАЗА У КОЈОЈ СЕ ПОСТУПАК НАЛАЗИ	ПРОЦЕНА ИСХОДА
Управни суд у Београду	18 У 10802/16 од 01.08.2016. године	Лука Београд а.д. Београд	Захтев за пренос акција издаваоца „Лука Београд“ са несагласних акционара на наведеногиздаваоца, без плаћања.	Првостепени поступак у току. ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.
Управни суд у Београду	18 У 11428/16 од 16.08.2016. године	Зоран Дошен	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање у пређашње стање.	Првостепени поступак у току. ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.
Управни суд у Београду	26 У 13204/16 од 26.09.2016. године	Миле Дамјановић	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање у пређашње стање.	Првостепени поступак у току. ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.
Управни суд у Београду	7 У 16448/16 од 06.12.2016. године	1.Мирослав Илић 2. Миодраг Стојановић 3. Милан Стојановић 4. Мирко Стојановић	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд и враћање у пређашње стање.	Првостепени поступак у току. Припрема одговора на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни Централног регистра.

**26. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

До дана предаје финансијских извештаја за 2016. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2016. годину.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31.12.2016.године

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар 2016.</u>	<u>31. децембар 2015.</u>
USD	117,1353	111,2468
EUR	123,4723	121,6261

др Ана Јовановић  
Директор

Београд, 24.02.2017. године



Љиљана Кнежевић  
Директор финансијског и општег  
сектора

