

**„CENTRALNI REGISTAR, DEPO I KLIRING
HARTIJA OD VREDNOSTI” AD, Beograd**

**IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2017. GODINU**

SADRŽAJ

	Strana
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA	1 – 2
FINANSIJSKI IZVEŠTAJI	
Bilans stanja	
Bilans uspeha	
Izveštaj o ostalom rezultatu	
Izveštaj o tokovima gotovine	
Izveštaj o promenama na kapitalu	
Napomene uz redovni finansijski izveštaj	
Izjava rukovodstva	

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara „Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti“ a.d., Beograd

Izvršili smo reviziju priloženih finansijskih izveštaja privrednog društva „Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti“ a.d., Beograd, (u daljem tekstu: Društvo), koji obuhvataju Bilans stanja na dan 31. decembra 2017. godine i odgovarajući Bilans uspeha, Izveštaj o ostalom rezultatu, Izveštaj o tokovima gotovine, kao i Izveštaj o promenama na kapitalu za godinu završenu na taj dan, pregled značajnih računovodstvenih politika i Napomene uz redovne godišnje finansijske izveštaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za sastavljanje i istinito prikazivanje ovih finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da, na osnovu izvršene revizije, izrazimo mišljenje o priloženim finansijskim izveštajima. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj meri, uverimo da finansijski izveštaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju prikupljanja revizijskih dokaza o iznosima i obelodanjivanjima datim u finansijskim izveštajima. Izbor postupaka zavisi od revizorskog prosuđivanja, uključujući procenu rizika od nastanka materijalno značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izveštajima, bilo da je u pitanju kriminalna radnja ili greška. Prilikom procene rizika revizor uzima u obzir interne kontrole relevantne za sastavljanje i realno i objektivno prikazivanje finansijskih izveštaja Društva, u cilju odabira adekvatnih revizorskih procedura u datim okolnostima, ali ne i za izražavanje mišljenja o efektivnosti internih kontrola Društva. Revizija, takođe, obuhvata ocenu adekvatnosti primenjenih računovodstvenih politika i prihvatljivosti računovodstvenih procena koje je izvršilo rukovodstvo, kao i ocenu opšte prezentacije finansijskih izveštaja.

Smatramo da su revizijski dokazi koje smo prikupili dovoljni i adekvatni da obezbede osnovu za izražavanje našeg mišljenja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

Skupštini akcionara „Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti“ a.d., Beograd

Mišljenje

Po našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim bitnim pitanjima, prikazuju finansijsku poziciju društva „Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti“ a.d., Beograd na dan 31. decembra 2017. godine, rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu završenu na taj dan, u skladu sa računovodstvenim politikama prikazanim u Napomenama uz finansijske izveštaje i Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Ostala pitanja

Finansijski izveštaji društva „Centralni registar, depo i kliring hartija od vrednosti“ a.d., Beograd za 2016. godinu su bili predmet revizije od strane drugog revizora, koji je u svom Izveštaju od 10. marta 2017. izrazio pozitivno mišljenje


Izveštaj o drugim zakonskim i regulatornim zahtevima

Društvo je odgovorno za sastavljanje Godišnjeg izveštaja o poslovanju, u skladu sa zahtevom Zakona o računovodstvu Republike Srbije (Službeni glasnik Republike Srbije broj 62/2013). Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o usklađenosti Godišnjeg izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima za poslovnu 2017. godinu. U vezi sa tim, naši postupci se sprovode u skladu sa Međunarodnim standardom revizije 720 – *Odgovornost revizora u vezi sa ostalim informacijama u dokumentima koji sadrže finansijske izveštaje koji su bili predmet revizije*, i ograničeni smo na ocenu usaglašenosti izveštaja o poslovanju sa finansijskim izveštajima.

Po našem mišljenju, Godišnji izveštaj o poslovanju je u skladu sa Finansijskim izveštajima koji su bili predmet revizije.

Beograd, 12. mart 2018. godine




Slobodan Škurtić
Ovlašćeni revizor

TC Stari Merkator | Palmira Toljatija 5/III | 11070 Novi Beograd | Republika Srbija | Tel/fax: +381 11 30 18 445
www.pkf.rs | mat.br. 08752524 | PIB 102397694 | t.r. 285-2011000000084-52 Sberbank | šifra delatnosti 6920

PKF d.o.o., Beograd je članica PKF International Limited, familije pravno nezavisnih firmi i ne prihvata odgovornosti i obaveze proistekle delovanjem ili nedelovanjem ostalih pojedinačnih firmi koje su članice mreže

PKF d.o.o., Belgrade, is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.

Прилог 1

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	17518968	Шифра делатности	ПИБ	103154145	
Назив	ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ				
Седиште	ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5, БЕОГРАД				

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12. **20** 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Претходна година		
				Текућа година	Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.20 <u>16</u> .
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0010 + 0019 + 0024 + 0034)	0002		40.526	47.350	56.149
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008 + 0009)	0003		7.085	10.688	13.200
010 и део 019	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и део 019	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	0005		7.085	10.688	13.200
013 и део 019	3. Гудвил	0006				
014 и део 019	4. Остала нематеријална имовина	0007				
015 и део 019	5. Нематеријална имовина у припреми	0008				
016 и део 019	6. Аванси за нематеријалну имовину	0009				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016 + 0017 + 0018)	0010		32.481	36.662	42.949
020, 021 и део 029	1. Земљиште	0011				
022 и део 029	2. Грађевински објекти	0012				
023 и део 029	3. Постројења и опрема	0013		27.601	36.091	41.910
024 и део 029	4. Инвестиционе некретнине	0014				
025 и део 029	5. Остале некретнине, постројења и опрема	0015		571	571	571
026 и део 029	6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	0016				
027 и део 029	7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0017		4.309		
028 и део 029	8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	0018				468
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА (0020 + 0021 + 0022 + 0023)	0019				
030, 031 и део 039	1. Шуме и вишегодишњи засади	0020				
032 и део 039	2. Основно стадо	0021				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
037 и део 039	3. Биолошка средства у припреми	0022				
038 и део 039	4. Аванси за биолошка средства	0023				
04. осим 047	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0025 + 0026 + 0027 + 0028 + 0029 + 0030 + 0031 + 0032 + 0033)	0024				
040 и део 049	1. Учешћа у капиталу зависних правних лица	0025				
041 и део 049	2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	0026				
042 и део 049	3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	0027				
део 043, део 044 и део 049	4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	0028				
део 043, део 044 и део 049	5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима	0029				
део 045 и део 049	6. Дугорочни пласмани у земљи	0030				
део 045 и део 049	7. Дугорочни пласмани у иностранству	0031				
046 и део 049	8. Хартије од вредности које се држе до доспећа	0032				
048 и део 049	9. Остали дугорочни финансијски пласмани	0033				
05	V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0035 + 0036 + 0037 + 0038 + 0039 + 0040 + 0041)	0034		960		
050 и део 059	1. Потраживања од матичног и зависних правних лица	0035				
051 и део 059	2. Потраживања од осталих повезаних лица	0036				
052 и део 059	3. Потраживања по основу продаје на робни кредит	0037				
053 и део 059	4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	0038				
054 и део 059	5. Потраживања по основу јемства	0039				
055 и део 059	6. Спорна и сумњива потраживања	0040				
056 и део 059	7. Остала дугорочна потраживања	0041		960		
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0042				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0044 + 0051 + 0059 + 0060 + 0061 + 0062 + 0068 + 0069 + 0070)	0043		300.462	288.116	269.461
Класа 1	I. ЗАЛИХЕ (0045 + 0046 + 0047 + 0048 + 0049 + 0050)	0044		173		
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0045				
11	2. Недовршена производња и недовршене услуге	0046				
12	3. Готови производи	0047				
13	4. Роба	0048				
14	5. Стална средства намењена продаји	0049				
15	6. Плаћени аванси за залихе и услуге	0050		173		
20	II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056 + 0057 + 0058)	0051		12.242	12.652	19.671

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
200 и део 209	1. Купци у земљи - матична и зависна правна лица	0052				
201 и део 209	2. Купци у Иностранству - матична и зависна правна лица	0053				
202 и део 209	3. Купци у земљи - остала повезана правна лица	0054				
203 и део 209	4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица	0055				
204 и део 209	5. Купци у земљи	0056		12.242	12.652	19.671
205 и део 209	6. Купци у иностранству	0057				
206 и део 209	7. Остала потраживања по основу продаје	0058				
21	III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	0059				
22	IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	0060		9.165	8.726	4.157
236	V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	0061				
23 осим 236 и 237	VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0063 + 0064 + 0065 + 0066 + 0067)	0062		210.000	180.000	130.000
230 и део 239	1. Краткорочни кредити и пласмани - матична и зависна правна лица	0063				
231 и део 239	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана правна лица	0064				
232 и део 239	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0065				
233 и део 239	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0066				
234, 235, 238 и део 239	5. Остали краткорочни финансијски пласмани	0067		210.000	180.000	130.000
24	VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	0068		68.273	85.952	114.945
27	VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0069				
28 осим 288	IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0070		609	786	688
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0042 + 0043)	0071		340.988	335.466	325.610
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0072		423.757	421.684	726.270
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0411 - 0412 + 0413 + 0414 + 0415 - 0416 + 0417 + 0420 - 0421) ≥ 0 = (0071 - 0424 - 0441 - 0442)	0401		335.936	329.571	317.272
30	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ (0403 + 0404 + 0405 + 0406 + 0407 + 0408 + 0409 + 0410)	0402		190.178	190.178	190.178
300	1. Акцијски капитал	0403		165.870	165.870	165.870
301	2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу	0404				
302	3. Улози	0405				
303	4. Државни капитал	0406				
304	5. Друштвени капитал	0407				
305	6. Задружни удели	0408				
306	7. Емисиона премија	0409				
309	8. Остали основни капитал	0410		24.308	24.308	24.308
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0411				
047 и 237	III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	0412				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.20.16.	Почетно стање 01.01.20.6.
1	2	3	4	5	6	7
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0413		44.929	42.821	39.641
330	V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	0414		1.909	1.950	
33 осим 330	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)	0415				
33 осим 330	VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	0416				
34	VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0418 + 0419)	0417		98.920	94.622	87.453
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0418		71.480	52.471	23.849
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0419		27.440	42.151	63.604
	IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0420				
35	X. ГУБИТАК (0422 + 0423)	0421				
350	1. Губитак ранијих година	0422				
351	2. Губитак текуће године	0423				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ (0425 + 0432)	0424		2.354	2.354	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0426 + 0427 + 0428 + 0429 + 0430 + 0431)	0425		2.354	2.354	
400	1. Резервисања за трошкове у гарантном року	0426				
401	2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	0427				
403	3. Резервисања за трошкове реструктурирања	0428				
404	4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0429				
405	5. Резервисања за трошкове судских спорова	0430		2.354	2.354	
402 и 409	6. Остала дугорочна резервисања	0431				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0433 + 0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0432				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0433				
411	2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима	0434				
412	3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима	0435				
413	4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	0436				
414	5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи	0437				
415	6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	0438				
416	7. Обавезе по основу финансијског лизинга	0439				
419	8. Остале дугорочне обавезе	0440				
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0441		910	1.477	1.531
42 до 49 (осим 498)	Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0443 + 0450 + 0451 + 0459 + 0460 + 0461 + 0462)	0442		1.788	2.064	6.807
42	I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448 + 0449)	0443				
420	1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	0444				
421	2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	0445				
422	3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	0446				
423	4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	0447				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
1	2	3	4	5	6	7
427	5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	0448				
424, 425, 426 и 429	6. Остале краткорочне финансијске обавезе	0449				
430	II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0450		70	218	
43 осим 430	III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0452 + 0453 + 0454 + 0455 + 0456 + 0457 + 0458)	0451		880	1.195	923
431	1. Додављачи - матична и зависна правна лица у земљи	0452				
432	2. Додављачи - матична и зависна правна лица у иностранству	0453				
433	3. Додављачи - остала повезана правна лица у земљи	0454				
434	4. Додављачи - остала повезана правна лица у иностранству	0455				
435	5. Додављачи у земљи	0456		805	1.136	875
436	6. Додављачи у иностранству	0457				
439	7. Остале обавезе из пословања	0458		75	59	48
44, 45 и 46	IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	0459				535
47	V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	0460		693	651	709
48	VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	0461		145		4.640
49 осим 498	VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0462				
	Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0412 + 0416 + 0421 - 0420 - 0417 - 0415 - 0414 - 0413 - 0411 - 0402) ≥ 0 = (0441 + 0424 + 0442 - 0071) ≥ 0	0463				
	Ђ. УКУПНА ПАСИВА (0424 + 0442 + 0441 + 0401 - 0463) ≥ 0	0464		340.988	335.466	325.610
89	Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0465		423.757	421.684	726.270

У _____

Законски заступник

М.П.

дана _____ 20____ године

Ana Jovanović
 263067-150596
 1735031

Digitally signed by Ana Jovanović
 263067-1505961735031
 Date: 2018.03.07 16:15:44 +01'00'

Прилог 2

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 17518968	Шифра делатности	ПИБ 103154145
Назив ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		
Седиште ТРГ ТЕПУБЛИКЕ 5, БЕОГРАД		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01. до 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
60 до 65, осим 62 и 63	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1009 + 1016 + 1017)	1001		148.829	169.933
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004 + 1005 + 1006 + 1007 + 1008)	1002			
600	1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1003			
601	2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1004			
602	3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1005			
603	4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1006			
604	5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1007			
605	6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	1008			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015)	1009		132.491	157.093
610	1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	1010			
611	2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	1011			
612	3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	1012			
613	4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	1013			
614	5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1014		132.491	157.093
615	6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	1015			
64	III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	1016			
65	IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1017		16.338	12.840
	РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА				
50 до 55, 62 и 63	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1019 - 1020 - 1021 + 1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026 + 1027 + 1028 + 1029) ≥ 0	1018		124.012	127.628
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1019			
62	II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1020			
630	III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1021			
631	IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	1022			
51 осим 513	V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	1023		1.112	1.385

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
513	VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1024		3.152	2.476
52	VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	1025		65.723	67.677
53	VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1026		23.031	23.140
540	IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1027		13.065	12.585
541 до 549	X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	1028			2.354
55	XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1029		17.929	18.011
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1018) ≥ 0	1030		24.817	42.305
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1018 - 1001) ≥ 0	1031		0	0
66	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1033 + 1038 + 1039)	1032		7.672	7.449
66, осим 662, 663 и 664	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1034 + 1035 + 1036 + 1037)	1033			
660	1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица	1034			
661	2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	1035			
665	3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1036			
669	4. Остали финансијски приходи	1037			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	1038		7.672	7.440
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1039			9
56	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1041 + 1046 + 1047)	1040		68	65
56, осим 562, 563 и 564	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1042 + 1043 + 1044 + 1045)	1041			
560	1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	1042			
561	2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	1043			
565	3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	1044			
566 и 569	4. Остали финансијски расходи	1045			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1046		28	55
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	1047		40	10
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1040)	1048		7.604	7.384
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1040 - 1032)	1049			
683 и 685	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1050			
583 и 585	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1051			
67 и 68, осим 683 и 685	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1052		439	937
57 и 58, осим 583 и 585	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1053		60	20
	Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1030 - 1031 + 1048 - 1049 + 1050 - 1051 + 1052 - 1053)	1054		32.800	50.606
	Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1031 - 1030 + 1049 - 1048 + 1051 - 1050 + 1053 - 1052)	1055			
69-59	М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1056			5
59-69	Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1057			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1054 - 1055 + 1056 - 1057)	1058		32.800	50.611
	О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1055 - 1054 + 1057 - 1056)	1059			
	П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1060		5.927	8.514
део 722	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1061			
део 722	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1062		567	54
723	Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1063			
	С. НЕТО ДОБИТАК (1058 - 1059 - 1060 - 1061 + 1062 - 1063)	1064		27.440	42.151
	Т. НЕТО ГУБИТАК (1059 - 1058 + 1060 + 1061 - 1062 + 1063)	1065			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1066			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1067			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	1068			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	1069			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1070		1	2
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1071			

У _____

дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник

Ana Jovanović
 263067-15059
 61735031

Digitally signed by Ana Jovanović
 263067-1505961735031
 Date: 2018.03.07
 16:18:08 +01'00'

Прилог 3

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	17518968	Шифра делатности	6619	ПИБ	130154145
Назив	ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ				
Седиште	ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5, БЕОГРАД				

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01. до 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1064)	2001		27.440	42.151
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1065)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			1.950
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004		41	
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
332	3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
333	4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима				
334	1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			
335	2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добици	2013			
	б) губици	2014			
336	3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добици	2015			
	б) губици	2016			
337	4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају				
	а) добици	2017			
	б) губици	2018			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			1,950
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020		41	
	III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021) ≥ 0	2022			1.950
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021) ≥ 0	2023		41	
	B. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2022 - 2023) ≥ 0	2024		27.399	44.101
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2023 - 2022) ≥ 0	2025			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2027 + 2028) = АОП 2024 ≥ 0 или АОП 2025 > 0	2026		27.399	44.101
	1. Приписан већинским власницима капитала	2027			
	2. Приписан власницима који немају контролу	2028			

У _____

дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник

Ana Jovanović Digitally signed by Ana Jovanović
263067-15059-263067-1505961735031
61735031 Date: 2018.03.07 16:19:13 +01'00'

Прилог 4

Попуњава правно лице - предузетник				
Матични број	17518968	Шифра делатности	6619	ПИБ 103154145
Назив	ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
Седиште	ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5, БЕОГРАД			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01. до 31.12. **20** 17. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	3001	155.486	183.695
1. Продаја и примљени аванси	3002	132.753	164.330
2. Примљене камате из пословних активности	3003	5.755	7.347
3. Остали приливи из редовног пословања	3004	16.978	12.018
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	3005	116.245	128.957
1. Исплате добављачима и дати аванси	3006	45.407	45.254
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3007	65.723	67.719
3. Плаћене камате	3008	2	55
4. Порез на добитак	3009	5.113	15.871
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	3010		58
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	3011	39.241	54.738
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II-I)	3012		
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3013	436	
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	3014		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3015	436	
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	3016		
4. Примљене камате из активности инвестирања	3017		
5. Примљене дивиденде	3018		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3019	36.241	51.928
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	3020		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3021	6.241	1.928
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	3022	30.000	50.000
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)	3023		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	3024	35.805	51.928
B. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	3025		
1. Увећање основног капитала	3026		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	3027		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	3028		
4. Остале дугорочне обавезе	3029		
5. Остале краткорочне обавезе	3030		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	3031	21.075	31.802
1. Откуп сопствених акција и удела	3032		

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
2. Дугорочни кредити (одливи)	3033		
3. Краткорочни кредити (одливи)	3034		
4. Остале обавезе (одливи)	3035		
5. Финансијски лизинг	3036		
6. Исплаћене дивиденде	3037	21.075	31.802
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	3038		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	3039	21.075	31.802
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3013 + 3025)	3040	155.922	183.695
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3005 + 3019 + 3031)	3041	173.561	212.687
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3040 - 3041)	3042		
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3041 - 3040)	3043	17.639	28.992
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3044	85.952	114.945
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3045		9
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3046	40	10
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3042 - 3043 + 3044 + 3045 - 3046)	3047	68.273	85.952

У _____

дана _____ 20____ године

М.П.

Законски заступник

Digitally signed by
Ana Jovanović
263067-15059
61735031
Date: 2018.03.07
16:22:59 +01'00'

Прилог 5

Попуњава правно лице - предузетник					
Матични број	17518968	Шифра делатности	6619	ПИБ	103154145
Назив	ЦЕНТРАЛНИ РЕГИСТАР, ДЕПО И КЛИРИНГ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ				
Седиште	ТРГ РЕПУБЛИКЕ 5, БЕОГРАД				

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01. до 31.12. 20 17. године

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	Компоненте капитала											
		АОП	30 Основни капитал	АОП	31 Уписани а неуплаћени капитал	АОП	32 Резерве	АОП	35 Губитак	АОП	047 и 237 Откупљене сопствене акције	АОП	34 Нераспо- ређени добитак
1	2		3		4		5		6		7	8	
	Почетно стање на дан 01.01. _____												
1	а) дуговни салдо рачуна	4001		4019		4037		4055		4073		4091	
	б) потражни салдо рачуна	4002	190.178	4020		4038	39.641	4056		4074		4092	87.453
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4003		4021		4039		4057		4075		4093	
	б) Исправке на потражној страни рачуна	4004		4022		4040		4058		4076		4094	
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____												
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4005		4023		4041		4059		4077		4095	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4006	190.178	4024		4042	39.641	4060		4078		4096	87.453
	Промене у претходној _____ години												
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4007		4025		4043		4061		4079		4097	34.982
	б) промет на потражној страни рачуна	4008		4026		4044	3.180	4062		4080		4098	42.151
	Стање на крају претходне године 31.12. 16												
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4009		4027		4045		4063		4081		4099	
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4010	190.178	4028		4046	42.821	4064		4082		4100	94.622
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика												
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4011		4029		4047		4065		4083		4101	
	б) исправке на потражној страни рачуна	4012		4030		4048		4066		4084		4102	
	Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. _____												
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4013		4031		4049		4067		4085		4103	
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4014	190.178	4032		4050	42.821	4068		4086		4104	94.622
	Промене у текућој _____ години												
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4015		4033		4051	2.108	4069		4087		4105	23.183
	б) промет на потражној страни рачуна	4016		4034		4052		4070		4088		4106	27.481
	Стање на крају текуће године 31.12. _____												
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4017		4035		4053		4071		4089		4107	
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4018	190.178	4036		4054	44.929	4072		4090		4108	98.920

у _____

дана _____ 20 _____ године

Ред. број	ОПИС	Компоненте осталог резултата																				
		АОП	330		АОП	331		АОП	332		АОП	333		АОП	334 и 335		АОП	336		АОП	337	
			Ревалоризационе резерве			Актуарски добици или губици			Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			Добици или губици по основу удела у осталом добитку или губитку придружених друштава			Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја			Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока			Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
1	2		9		10		11		12		13		14		15							
	Почетно стање на дан 01.01. _____																					
1	а) дуговни салдо рачуна	4109		4127		4145		4163		4181		4199		4217								
	б) потражни салдо рачуна	4110		4128		4146		4164		4182		4200		4218								
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																					
2	а) исправке на дуговној страни рачуна	4111		4129		4147		4165		4183		4201		4219								
	б) исправке на потражној страни рачуна	4112		4130		4148		4166		4184		4202		4220								
	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____																					
3	а) кориговани дуговни салдо рачуна (1а + 2а - 2б) ≥ 0	4113		4131		4149		4167		4185		4203		4221								
	б) кориговани потражни салдо рачуна (1б - 2а + 2б) ≥ 0	4114		4132		4150		4168		4186		4204		4222								
	Промене у претходној _____ години																					
4	а) промет на дуговној страни рачуна	4115		4133		4151		4169		4187		4205		4223								
	б) промет на потражној страни рачуна	4116	1.950	4134		4152		4170		4188		4206		4224								
	Стање на крају претходне године 31.12. _____																					
5	а) дуговни салдо рачуна (3а + 4а - 4б) ≥ 0	4117		4135		4153		4171		4189		4207		4225								
	б) потражни салдо рачуна (3б - 4а + 4б) ≥ 0	4118	1.950	4136		4154		4172		4190		4208		4226								
	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика																					
6	а) исправке на дуговној страни рачуна	4119		4137		4155		4173		4191		4209		4227								
	б) исправке на потражној страни рачуна	4120		4138		4156		4174		4192		4210		4228								
	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____																					
7	а) кориговани дуговни салдо рачуна (5а + 6а - 6б) ≥ 0	4121		4139		4157		4175		4193		4211		4229								
	б) кориговани потражни салдо рачуна (5б - 6а + 6б) ≥ 0	4122	1.950	4140		4158		4176		4194		4212		4230								
	Промене у текућој _____ години																					
8	а) промет на дуговној страни рачуна	4123	41	4141		4159		4177		4195		4213		4231								
	б) промет на потражној страни рачуна	4124		4142		4160		4178		4196		4211		4232								
	Стање на крају текуће године 31.12. _____																					
9	а) дуговни салдо рачуна (7а + 8а - 8б) ≥ 0	4125		4143		4161		4179		4197		4215		4233								
	б) потражни салдо рачуна (7б - 8а + 8б) ≥ 0	4126	1.909	4144		4162		4180		4198		4216		4234								

- у хиљадама динара -

Ред. број	ОПИС	АОП	Укупан капитал [\sum (ред 16 кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1а кол 3 до кол 15)] ≥ 0	АОП	Губитак изнад капитала [\sum (ред 1а кол 3 до кол 15) - \sum (ред 1бс кол 3 до кол 15)] ≥ 0
1	2		16		17
1	Почетно стање на дан 01.01. _____				
	а) дуговни салдо рачуна	4235	317.272	4244	
	б) потражни салдо рачуна				
2	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4236		4245	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
3	Кориговано почетно стање на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($1а + 2а - 2б$) ≥ 0	4237	317.272	4246	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($1б - 2а + 2б$) ≥ 0				
4	Промене у претходној _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4238		4247	
	б) промет на потражној страни рачуна				
5	Стање на крају претходне године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна ($3а + 4а - 4б$) ≥ 0	4239	329.571	4248	
	б) потражни салдо рачуна ($3б - 4а + 4б$) ≥ 0				
6	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика				
	а) исправке на дуговној страни рачуна	4240		4249	
	б) исправке на потражној страни рачуна				
7	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01. _____				
	а) кориговани дуговни салдо рачуна ($5а + 6а - 6б$) ≥ 0	4241	329.571	4250	
	б) кориговани потражни салдо рачуна ($5б - 6а + 6б$) ≥ 0				
8	Промене у текућој _____ години				
	а) промет на дуговној страни рачуна	4242		4251	
	б) промет на потражној страни рачуна				
9	Стање на крају текуће године 31.12. _____				
	а) дуговни салдо рачуна ($7а + 8а - 8б$) ≥ 0	4243	335.936	4252	
	б) потражни салдо рачуна ($7б - 8а + 8б$) ≥ 0				

М.П.

Законски заступник

Ana _____
 Jovanović
 263067-1505 5031
 961735031

Digitally signed by
 Ana Jovanović
 263067-150596173
 5031
 Date: 2018.03.07
 16:20:22 +01'00'

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2017. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

БИЛАНС УСПЕХА
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар</u>	<u>31. децембар</u>
		2017.	2016.
ПРИХОДИ			
Приходи по основу провизија	3.11, 16	132.491	157.093
Приходи по основу чланарина	17	16.338	12.840
Приходи од камата	18	7.672	7.440
Позитивне курсне разлике	19	-	9
Остали приходи		-	-
		156.501	177.382
РАСХОДИ			
Трошкови материјала	20	(1.112)	(1.385)
Трошкови горива и енергије	20	(3.152)	(2.476)
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	21	(65.723)	(67.677)
Трошкови амортизације	3.2, 4.2	(13.065)	(12.585)
Трошкови дугорочних резервисања	3.6, 14	-	(2.354)
Трошкови производних услуга		(23.031)	(23.140)
Нематеријални трошкови		(17.929)	(18.011)
Расходи камата		(28)	(55)
Негативне курсне разлике	19	(40)	(10)
		124.080	127.693
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	3.3, 4.3	0	0
Остали приходи		439	937
Остали расходи		60	20
Добитак по основу исправке грешака из ранијих периода		-	5
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	23	32.800	50.611
Порески расход периода	3.8, 15а	(5.927)	(8.514)
Одложени порески приходи - расходи периода	3.9, 13	567	54
		(5.360)	(8.460)
НЕТО ДОБИТ ТЕКУЋЕ ГОДИНЕ		27.440	42.151

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

БИЛАНС СТАЊА

На дан 31. децембра 2017. године

(У хиљадама динара)

	<u>Напомена</u>	<u>31. децембар 2017.</u>	<u>31. децембар 2016.</u>
АКТИВА			
Стална имовина			
Нематеријална улагања	3.1, 5	7.085	10.688
Опрема	3.1, 6	32.481	36.662
Остала дугорочна потраживања		960	-
		40.526	47.350
Обртна имовина			
Залихе		173	
Потраживања	3.3, 7	19.530	18.660
Потраживања за више плаћен порез		1.877	2.718
Краткорочно орочена динарска средства	9	210.000	180.000
Готовина и готовински еквиваленти	3.4, 8	68.273	85.952
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	10	609	786
		300.462	288.116
Укупна актива		340.988	335.466
Ванбилансна актива	3.14, 11	423.757	421.684
Капитал			
	12		
Основни капитал	12а	165.870	165.870
Остали капитал	12б	24.308	24.308
Резерве		44.929	42.821
Ревалоризационе резерве		1.909	1.950
Нераспоређена добит		98.920	94.622
Губитак		-	-
		335.936	329.571
Дугорочна резервисања	3.6, 14	2.354	2.354
Дугорочне обавезе			
Одложене пореске обавезе	3.9, 13	910	1.477
Краткорочне обавезе			
Примљени аванси, депозити и кауције	3.3, 14	70	218
Обавезе из пословања		880	1.195
Обавезе по основу пореза на добит	15б	-	-
Обавезе по основу пореза на додату вредност		693	651
Остале краткорочне обавезе		145	-
		1.788	2.064
Укупна пасива		340.988	335.466
Ванбилансна пасива	3.14,11	423.757	421.684

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године
ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

	Акцијски капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређ. добит	Ревал. резерве	Укупно
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2016. године	165.870	24.308	39.641	87.453	1.950	317.272
Добит текуће године						
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	165.870	24.308	42.821	94.622	1.950	329.571
Корекција почетног стања						
Стање, 1. јануара 2017. године	165.870	24.308	42.821	94.622	1.950	329.571
Расподела добити:						
- покриће губитка ранијих година				-		-
- повећање акцијског капитала	-	-	-	-		-
- исплата дивиденде акционару	-	-	-	(21.075)		21.075
- пренос на резерве	-	-	2.108	(2.108)	(41)	-
Добит текуће године				41 27.440		27.440
Стање 31. децембра 2017. године	165.870	24.308	44.929	98.920	1.909	335.936

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године
(У хиљадама динара)

	<u>31.децембар</u>	<u>31. децембар</u>
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Токови готовине из пословних активности	155.486	183.695
Продаја и примљени аванси	132.753	164.330
Примљене камате из пословних активности	5.755	7.347
Остали приливи из редовног пословања	16.978	12.018
Исплате добављачима и дати аванси	(45.407)	(45.254)
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	(65.723)	(67.719)
Плаћене камате	(2)	(55)
Порез на добитак	(5.113)	(15.871)
Плаћања по основу осталих јавних прихода	-	(58)
Нето прилив готовине из пословних активности	<u>39.241</u>	<u>54.738</u>
Нето одлив готовине из пословних активности		
Токови готовине из активности инвестирања		
Примљене камате из пословних активности		
Куповина нематеријалних улагања		
Куповина некретнина, постројења и опреме	(6.241)	(1.928)
Прилив по основу продаје нематеријалних улагања	436	
Прилив по основу продаје некретнина, постројења и опреме	(30.000)	(50.000)
Остали финансијски пласмани		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	<u>(35.805)</u>	<u>(51.928)</u>
Токови готовине из активности финансирања		
Исплаћене дивиденде	(21.075)	(31.802)
Нето одливи готовине из активности финансирања	<u>(21.075)</u>	<u>(31.802)</u>
Нето прилив готовине	-	-
Нето одлив готовине	(17.639)	(28.992)
Готовина на почетку године	85.952	114.945
Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине	-	9
Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине	(40)	(10)
Готовина на крају године	<u>68.273</u>	<u>85.952</u>

Напомене на наредним странама
чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су прихваћени и одобрени од стране Управног Одбора Централног регистра на седници одржаној 27.02.2018. године.

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

Љиљана Кнежевић
Директор финансијског и општег сектора

др Ана Јовановић
Директор

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.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

31.12.2017.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 Републике број 5.

На дан 31. децембра 2017. 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 31.12.2017. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2017. годину Управни одбор Централног регистра чине:

Име и презиме

Позиција

Милан Лучић	Председник Управног одбора
Раде Цвијовић	Заменик председника Управног одбора
Љиљана Ковачевић	Члан Управног одбора
Светлана Марушић	Члан Управног одбора
Александар Ковачевић	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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

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 2017. 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 2017 години.

Финансијски извештаји су припремљени у складу са начелом континуитета или временске неограничености пословања. Сталност пословања подразумева рад Централног регистра и у будућности, а тиме и финансијско извештавање у одређеним временским интервалима. Састављени финансијски извештаји садрже све релевантне информације на основу објективних података који су документовани и потребни за пословање Централног регистра.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Централног регистра за 2016. 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

Вредновање је вршено применом принципа опрезности и има за циљ да се имовина Централног регистра прикаже као резултат стварног пословања привредног друштва. Применом овог начела спречава се прецењивање имовине и за резултат имамо коректну слику нето имовине Централног регистра.

Имовина Централног регистра је ресурс који се поуздано може вредновати и приказује се одвојено од обавеза Централног регистра чије је измиривање такође поуздано мерљиво. Поштовањем рачуноводствених начела приликом састављања финансијских извештаја презентоване су и класификоване ставке извештаја на разумљив, поуздан, упоредив, потпун и опрезан начин чиме су максимално задовољена квалитативна обележја извештаја.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

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

Нематеријална улагања	5% - 21%
Канцеларијски намештај	0,16%-7,4%
Компјутери и рачунарска опрема	1,58% - 35%
Остала опрема	0,53%-22%

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

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 страниој 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 отписивањем.

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 страниој 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

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 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 у 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 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

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 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.

3.13. 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 прецена 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

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. Средства 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 ~~Будуће датум~~ 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 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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

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 са стањем на дан 31.12.2017. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим купцима.

На дан 31.12.2017. године Централни регистар има неусаглашена потраживања у износу од 2.288,11 динара, која се односе на износе затезних камата: Tezoro брокера који није добио обрачун за септембар на износ од 2.196,25 динара и M&V Investment који оспорава затезну камату у износу од 91,86 динара, као и неусаглашеност са Sberbankom за износ од 7.800,00 динара (два рачуна која су загубили траже њихове копије).

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у хиљадама динара

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за нематери- јалну имовину	Укупно
Набавна вредност:						
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
Исправка вредности:						
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
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
Садашња вредност:						
31.12.2016. године	0	6.126	4.562	0	0	10.688
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2017. године	0	18.310	32.768	0	0	51.078
Процена 01.01.2017. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	0	0	0	0	0
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	0	0	0	0	0
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 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2017. године	0	18.310	32.768	0	0	51.078
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2017. године	0	12.184	28.206	0	0	40.390
Процена 01.01.2017. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	1.715	1.888	0	0	3.603

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	1.715	1.888	0	0	3.603
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 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2017. године	0	13.899	30.094	0	0	43.993
Садашња вредност:						
31.12.2017. године	0	4.411	2.674	0	0	7.085

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

6. ОПРЕМА

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	у хиљадама динара	
					Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност:						
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
Исправка вредности:						
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
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
Садашња вредност:						
31.12.2016. године	32.678	3.984	0	0	0	36.662
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2017. године	125.114	16.967	0	0	0	142.081
Процена 01.01.2017. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	750	1.249	0	4.647	0	6.646
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	750	1.249	0	4.647	0	6.646
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	78	6.123	0	0	0	6.201
Расходовање (отпис)	78	1.603	0	0	0	1.681
Продаја (отуђење)	0	4.520	0	0	0	4.520
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2017. године	125.786	12.093	0	4.647	0	142.526
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2017. године	92.436	12.983	0	0	0	105.419
Процена 01.01.2017. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	8.601	522	0	338	0	9.461
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	8.601	522	0	338	0	9.461
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

Смањење:	78	4.757	0	0	0	4.835
Расходовање (отпис)	78	1.603	0	0	0	1.681
Продаја (отуђење)	0	3.154	0	0	0	3.154
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2017. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2017. године	100.959	8.748	0	338	0	110.045
Садашња вредност:						
31.12.2017. године	24.827	3.345	0	4.309	0	32.481

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
Лиценце									
УКУПНО ГРУПА 011	18.190	11.008	7.181	17.826	10.501	7.325	364	507	-144
Софтвери									
УКУПНО ГРУПА 012	33.158	27.139	6.019	32.495	26.331	6.164	663	808	-145
Постројења и опрема									
УКУПНО ГРУПА 023	142.639	100.228	42.411	140.465	96.393	44.072	2.174	3.835	-1.662
УКУПНА ИМОВИНА	193.987	138.375	55.612	190.786	133.224	57.562	3.201	5.151	-1.950

у хиљадама динара

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине и НПО	2017	2016
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	1.950	1.950
Смањење ревалоризационих резерви услед продаје и отписа средстава	(41)	
Укупно са стањем на дан 31.12.	1.909	1.950

Дошло је до смањења ревалоризационих резерви у износу од 40.693,47 динара за опрему која је у 2017. години отуђена.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

7. ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Потраживање по основу провизија	12.242	12.689
Исправка вредности потраживања	(37)	(37)
Потраживања од запослених	4.596	4.962
Потраживања за више плаћен порез	1.877	2.717
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	682	954
Потраживања за уговорену камату	2.010	93
	21.407	21.378

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 2017. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 30.04., 30.09. и 31.12.2017. 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. 3-330 од 30.11.2017. године запосленима је одобрена исплата бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника на период од 12 месеци.

У оквиру потраживања од купаца (укупан износ: 12.279 динара), износ од 3.467 хиљада динара (31. децембар 2016: 3.148 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 31.12.2017. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 8.812 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
До једног месеца	311	269
Од једног до три месеца	870	1.272
Од шест месеци до једне године	1.578	1.426
Преко једне године	708	181
	3.467	3.148

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 31.12.2017. године није потребно извршити исправку вредности потраживања, јер су наведена потраживања неоспорена и наплатива.

У току јануара и фебруара 2018. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **9.678.762,50 динара**.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	У хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Текући рачуни у динарима	67.875	85.465
Девизни рачуни	398	487
	68.273	85.952

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

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочно орочена динарска средства у укупном износу од 210.000.000,00 динара се односе на слободна орочена динарска новчана средства код следећих банака:

Банка	Број уговора	Период орочења	Каматн а стопа	Износ депозита
SRPSKA BANKA	1009655846 од 22.06.2016.	19.12.2017.- 19.06.2018.	2,25%*	50.000.000,00
SRPSKA BANKA	1009655943 од 22.06.2016.	19.12.2017.- 19.06.2018.	2,5%**	50.000.000,00
AIK BANKA	105212055701135472	19.06.2017. – 19.06.2018.	2,95%*	60.000.000,00
AIK BANKA	105212055701142844	12.07.2017. – 12.07.2018.	2,95%**	50.000.000,00
УКУПНО				210.000.000,00

*са могућношћу разрочења средстава

**без могућности разрочења средстава

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ

ОПИС	у хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Унапред плаћена премија осигурања	458	421
Унапред плаћена закупнина	14	219
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	137	136
Остали унапред плаћени трошкови – одржавање софтвера, гаранције, чланарине	-	10
УКУПНО	609	786

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.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 2017. 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 2017. годину износи 6.088.717.845.927,40 динара, (за 2016. годину: износи 5.436.037.782.425,14 динара).

ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2016. И 2017. ГОДИНИ

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2017	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2016
I	481.462.275.593,25	254.427.394.083,50
II	511.659.925.594,12	310.074.043.670,68
III	416.530.880.319,67	287.302.159.069,42
IV	395.607.905.535,88	335.919.598.459,79
V	505.786.188.304,39	352.057.317.302,53
VI	462.205.165.345,88	630.383.661.670,02
VII	453.039.963.028,80	389.667.013.270,09
VIII	526.001.708.079,54	495.823.456.905,44
IX	611.647.486.677,41	554.449.163.235,16
X	642.708.322.302,83	651.989.161.397,36
XI	665.047.866.808,87	669.051.316.110,59
XII	417.020.158.336,76	504.893.497.250,56
УКУПНО:	6.088.717.845.927,40	5.436.037.782.425,14

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ

у хиљадама динара - по средњем курсу НБС

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2017. године у ЕУР	31.12.2017. године	31.12.2016. године у ЕУР	31.12.2016. године
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	1.696.828,33	201.028	1.415.210,93	174.739
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	1.880.000,00	222.729	2.000.000,00	246.945
УКУПНО	3.576.828,33	423.757	3.415.210,93	421.684

* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

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

12. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2017. и 2016. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	31. децембар 2017.		31. децембар 2016.	
	Основни капитал	Број	Основни капитал	Број
	у хиљадама	акција	у хиљадама	акција
	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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

б) Остали капитал

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2017. и 2016. године износи:

31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
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 2017. године по овом основу емитоване акције.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2017.	31. децембар 2016.
Одложена пореска обавеза по основу амортизације	910	1.477
Одложена пореска средства по основу неискоришћених пореских губитака		
Одложена пореска обавеза	910	1.477

Одложене пореске обавезе у износу од 910 хиљада динара на дан 31. децембра 2017. године (31. децембар 2016: 1.477 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:

Књиговодствена амортизација (садашња вредност)	
1. Рачун 010 (само средства која се амортизују)	
2. Рачун 011 (само средства која се амортизују)	4.410.661,57
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	2.674.774,36
4. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	
5. Рачун 022	
6. Рачун 023*	27.500.175,39*
7. Рачун 024 (само некретнине које се вреднују по набавној вредности)	
8. Рачун 029	4.308.473,96
I Књиговодствена основица (1. + 2. + ... + 8.)	38.894.085,28
Пореска амортизација (неотписана вредност)	
1. Група I (износ из обрасца ОА-1)	
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	14.123.465,66
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	5.57.144,31
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	13.128.437,13
II Пореска основица (1.+2. + ... + 5.)	32.826.047,10
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	6.068.038,18
Стопа	15,00%
Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације	910.205,73
ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ	
Укупне одложене пореске обавезе:	910.205,73
Почетно стање одложених пореских обавеза 2016	1.477.434,57
Смањење одложених пореских обавеза у 2017	567.228,84

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

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	31.децембар 2017.	31.децембар 2016.
Добављачи у земљи	804	1.136
Обавезе за виза картицу	75	59
Примљени аванси	70	217
	949	1.412

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 804 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2018. године и имају следећу структуру:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2017. измирене у 2018.</i>
Телеком Србија	244.013,16
Београдске електране	123.264,18
Електродистрибуција Београд	107.988,23
Дипос	86.100,77
НБС	74.333,15
Ланива	49.366,80
Дунав осигурање	30.992,41
ЈКП Градска чистоћа	24.240,34
Монтинг монтажа	18.507,54
Накси такси	18.914,00
Јоб	9.600,00
Лазаревић & Пршић	7.650,00
Водовод и канализација	6.725,24
Милген сервис	2.843,71
УКУПНО:	804.539,53

Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:

	у хиљадама динара	
Трошкови дугорочних резервисања	2017.	2016.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.354	2.354
Укупно:	2.354	2.354

Централни регистар је у 2016. години извршио резервисање средстава по основу радног спора, јер се очекивао захтев тужиоца за накнаду штете за неисплаћене зараде због отказа Радовану Стојановићу. У току 2017. године није било промена на резервисањима, јер је 13.09.2017. Врховни касациони суд донео Решење Рев 2 905/2017 којим се укида пресуда Апелационог суда у БГД број Гж1-5761/13 од 25.05.2016. године у ставу 1. и 3. изреке и предмет враћа истом суду на поновно суђење, па се не може проценити исход спора и исплата штете. Формирано резервисање остаје до окончања спора.

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2017.	2016.
Текући порески расходи	(5.927)	(8.514)
Одложени порески приходи-расходи	567	54
	(5.360)	(8.460)

У пореском билансу за 2017. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 39.516.226,00 динара, тако да по завршном рачуну за 2017. годину Централни регистар

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

има обавезу за текући порески расход у износу од 5.927.434,00 динара. Централни регистар на дан 31.12.2017. 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 2017.	31. децембар 2016.
Текуће обавезе за порез на добит	5.927	8.514
Уплаћене аконтације пореза на добит	7.804	11.231
Разлика пореза за уплату	-	-
Више уплаћен порез	1.877	2.717

Више уплаћен порез на добит у 2017. години у износу од 1.876.846,00 динара Централни регистар ће користити као претплату за наредни период.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

16. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	<u>2017.</u>	<u>2016.</u>
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	19.000	20.670
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	1.074	9.659
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за хартије од вредности РС и НБС	22.491	24.264
- секундарно трговање дин.фин.инст. које је издала Република Србија	-	-
- пренос фин.инст.и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	1.602	1.331
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	7.475	6.631
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту-блок трансакције за акције	470	1.426
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	570	330
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	4.207	5.056
- пренос хартија од вредности по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	4.058	5.360
- прекњижавања по основу продаје хартија од вредности Акционарског фонда Републике Србије	864	343
- регистрације емисије хартија од вредности	3.305	2.250
- корпоративних активности	50.107	62.801
- отварања емисионог рачуна	650	680
- издавања и обнављања смарт картица	2.510	2.414
- одржавања клијентске апликације	1.854	1.917
- контроле чланова Централног регистра	1.470	1.530
- изводи за новчане рачуне	3.939	4.140
- осталих услуга	6.845	6.291
	<u>132.491</u>	<u>157.093</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

17. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2017.	2016.
Приходи од годишње чланарине	12.360	12.840
	<u>12.360</u>	<u>12.840</u>

18. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2017.	2016.
Приходи од камата	7.270	6.633
Приходи од затезних камата	402	807
	<u>7.672</u>	<u>7.440</u>

Приходи од камата се односе на камате на средства 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
	2017.	2016.
Приходи по основу курсних разлика, нето	-	9
Расходи по основу курсних разлика, нето	40	10

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2017.	2016.
Гориво и енергенти	3.152	2.476
Трошкови канцеларијског материјала	1.015	1.385
Трошкови резервних делова	97	-
	<u>4.264</u>	<u>3.862</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада (нето са порезом и доприносима на терет запослених) по умањењу износа који је уплаћен у буџет	47.468	50.637
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	8.498	9.064
Трошкови накнада по уговорима	1.305	381
Трошкови накнада члановима управног одбора	3.933	3.521
Остали лични расходи и накнаде	4.519	4.074
	65.723	67.677

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 2017. години уплатио у буџет Републике Србије износ од **4.997.831,54 динара** (436.989,61 по основу смањења накнада чланова Управног одбора и 4.560.841,93 динара по основу смањења зарада запослених).

22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2017.	31. децембра 2016.
Трошкови закупнина	14.510	15.924
Трошкови ПТТ услуга	3.513	3.709
Трошкови одржавања	4.377	2.859
Трошкови осталих услуга	481	498
Трошкови амортизације	13.065	12.585
Трошкови резервисања	-	2.354
Трошкови непроизводних услуга	5.900	5.456
Трошкови репрезентације	750	531
Трошкови платног промета	1.122	1.115
Трошкови осигурања	1.002	1.110
Одржавања/хигијена пословног простора	586	441
Здравствени прегледи запослених	389	469
Чланарине пословним удружењима	1.818	1.449
Трошкови пореза	678	451
Остали нематеријални трошкови	685	1.728
Трошкови спонзорства	150	150
Уплата средстава по основу смањења зарада	4.998	5.260
Остали непоменути расходи	60	20
	54.084	56.109

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

23. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	у хиљадама динара	
	31.децембар 2017.	31. децембар 2016.
Добит пре опорезивања	32.800	50.611
Порез на добит		
Порески расход периода	5.927	8.514
Одложени порески расходи периода	0	0
Одложени порески приходи периода	567	54
Нето добит/губитак	27.440	42.151
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		
Добит који припада акционарима	27.440	42.151
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	16.587	16.587
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	1,65	2,54

24. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Степен задужености	2017.	2016 .
1. Дугорочна резервисања	2.354	2.354
2. Дугорочне обавезе	0	0
3. Краткорочне обавезе	1.788	2.064
4. Укупне обавезе (1+2+3)	4.142	4.418
5. Укупна имовина	340.988	335.466
6. Степен задужености (4/5)	1,21%	1,32%

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 ризцима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик од промене девизних курса. Централни регистар не користи деривативне финансијске инструменте нити друге облике обезбеђења од ових ризика који се појављују на финансијском тржишту на коме Централни регистар послује 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
31.12.2017.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 31.12.2017. године није било нереализованих ставки изражених у страниој 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 09.02.2018. године:

у хиљадама динара

РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО	УПЛАТЕ ДО 09.02.2018
1.	„Unicredit bank Srbija“ а.д. Београд	1.617.893,73	1.617.893,73
2.	Комерцијална банка а.д. Београд	1.529.814,45	1.529.814,45
3.	„CAPITALONE“ а.д. Београд	1.026.710,05	1.026.710,05
4.	„Banca intesa“ а.д. Београд	624.517,80	624.517,80
5.	Војвођанска банка а.д. Нови Сад	555.504,74	501.645,50
6.	„TANDEM FINANCIJAL“ а.д. Нови Сад	552.734,66	26.333,98
7.	Република Србија – Акционарски фонд	549.402,76	506.678,40
8.	Управа за јавни дуг	508.466,00	508.466,00
9.	АИК банка а.д. Београд	413.628,77	413.628,77
10.	„M&V Investments“ а.д. Београд	398.457,82	398.366,00

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.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. За радни спор са Радованом Стојановићем Централни регистар је 2016. године извршио резервисање средстава.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

СУДСКИ СПОРОВИ

Судски спорови у корист:

Нема судских спорова који се воде у нашу корист (судски спорови у којима смо тужилац) на дан 31. децембар 2017. године.

Судски спорови на терет:

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
1.	Југоремедија фабрика лекова ад Зрењанин – у стечају, „Luxol farmасија“ доо Зрењанин и „Ренрharm“ доо Зрењанин.	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	П-553/13	Привредни суд у Зрењанину	Тужба ради накнаде штете Вредност спора 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 ЦРХoВ свакако постоје и да је по нашем мишљењу првостепена пресуда законита.
2.	Тужилац: Дорћол Инжењеринг доо Београд	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	П- 1360/2014	Привредни суд у Београду	Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете Вредност спора 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 сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХoВ.
3.	Радован Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	Посл.бр. 21. П1- 916/10 Гж 1 бр. 5761/13	Први основни суд у Београд Апелациони суд у	Поништај отказа уговора о раду Вредност спора /	Донета пресуда Апелационог суда Гж1- 5761/13 од 25.05.2016. године којом се преиначује првостепена пресуда, тако што се поништава решење	Не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХoВ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
				Београду		<p>Централног регистра о отказу Уговора о раду Радовану Стојановићу и налаже се Централном регистру да наведеног запосленог врати на рад.</p> <p>Надокнада судских трошкова на терет Централног регистра у износу од 597.750,00 динара + 51.000,00 динара (другостепени поступак).</p> <p>Пресуду Апелационог суда Централни регистар је у потпуности извршио 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.</p> <p>Централни регистар је дана 15.07.2016. године поднео ревизију Врховном касационом суду на пресуду Апелационог суда.</p> <p>Дана 13.09.2017. Врховни касациони суд донео Решење Рев2 905/2017 којим се укида пресуда Апелационог суда у БГД број Гж1-5761/13 од 25.05.2016. године у ставу 1. и 3. изреке и предмет враћа истом суду на поновно суђење.</p>	

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
4.	Радован Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	2П1-бр.117/17	Први основни суд у Београду	Парнични поступак – тужба ради накнаде штете из радног односа Вредност спора 12.614.623,73 динара	02.02.2017. године послат одговор на тужбу. Рочиште одржано 25.10.17. и донето Решење којим се налаже ЦРХОВ-у да достави обрачунске листе за упоредног радника и да се изврши додатно вештачење. Ново рочиште заказано за 16.01.2018.	Делимично основано у делу који се односи на накнаду изгубљене зараде тужиоца за период незапослености (април-септембар 2005. год.)
5.	Лука Београд а.д. Београд	Адвокатска канцеларија Карановић & Николић	18 У 10802/16 од 01.08.2016. године	Управни суд у Београду	Захтев за пренос акција издаваоца „Лука Београд“ а.д. са несагласних акционара на наведеног издаваоца, без плаћања, у складу са усвојеним УППР-ом. Вредност спора /	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.
6.	Зоран Дошен	Адвокатска канцеларија Карановић & Николић	18 У 11428/16 од 16.08.2016. године	Управни суд у Београду	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 Вредност спора /	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.
7.	Миле Дамјановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	26 У 13204/16 од 26.09.2016. године	Управни суд у Београду	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	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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
					пређашње стање Вредност спора /		
8.	1.Мирослав Илић 2. Миодраг Стојановић 3. Милан Стојановић 4. Мирко Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	7 У 16448/16 од 06.12.2016. године	Управни суд у Београду	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 Вредност спора /	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.
9.	„Keramika metalkoop“ Косовска Митровица	Правобранилаштво	IV-П-4642/05 IV-П-10173/07 од 26.09.2008. године	Привредни суд Бгд	Исправка уписа акционара емитента „Керамика“ а.д. Кањижа Вредност спора 100.000,00 динара	Прекид поступка од 26.09.2008. године (Керамика а.д. Кањижа у стечају)	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
10.	„Keramika metalkoop“ Београд	Правобранилаштво	XXV-П-2283/05 од 11.07.2005. године	Привредни суд Бгд	Утврђење Вредност спора 500.001,00 динара	Одбијен тужбени захтев, донето допунско решење о трошковима поступка, поступак наплате трошкова у току (Тужба је повучена)	Очекује се правоснажност решења о повлачењу тужбе.
11.	Ђорђевић Томислав из Новог Сада	Правобранилаштво	П-8941/10 П-4313/10	Привредни суд Бгд	Утврђење Вредност спора 28.107.000,00 динара	Спор у вези са ДП Рибарско газдинство и непреношењем акција на власнички рачун тужиоца. Прекид поступка од 30.09.2010. године, до правоснажног окончања поступка у предмету број 9 П 4313/10	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
12.	Касалица Живомир из Врњачка бање	Правобранилаштво	22 П.9788/10 од 15.04.2010. године	Привредни суд Бгд	Чинидба Вредност спора 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 ЦРХoB.
13.	„Tref line“ д.о.о. Београд	Правобранилаштво	П-4706/11	Привредни суд Бгд	Накнада штете због неизвршења уписа залогe – недостатак МБ Вредност спора 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 ЦРХoB.
14.	Милојковић Зоран	Правобранилаштво	П.бр. 3492/09 П. Бр. 1452/12	Основни суд у Нишу	Накнада штете због активирања предметног заложног права у корист повериоца првог реда уписа Вредност спора 234.430,00 динара	Првостепени поступак – вештачење	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХoB.
15.	Тужиоци: 1. Срђан Тодоровски, Београд 2. Никола Тодоровски, Планиште	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	25.П.739/2017	Привредни суд у Београду	Привредни спор мале вредности до 30.000 евра – тужба ради накнаде штете у вези са принудним откупом акција Житобанат доо Вршац Вредност спора 790.669,43 динара	Првостепени поступак – очекује се заказивање новог рочишта	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХoB.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2017.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
16.	Тужилац: Милутин Лекић, Београд	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	35.П.2762/2017	Привредни суд у Београду	Тужба ради накнаде штете и утврђења, тражи се поништење преноса акција у принудном откупу АИК БАНКЕ Вредност спора 1.410.318,66 динара	Првостепени поступак	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
17.	Тужилац: Тодоровић Дане, Шабац	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	III-4 У 18181/16 од 06.01.2017. године	Управни суд у Београду	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 Вредност спора /	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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2017.године

26. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана предаје финансијских извештаја за 2017. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2017. годину.

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</u> <u>2017.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2016.</u>
USD	99,1155	117,1353
EUR	118,4727	123,4723

Љиљана Кнежевић
Директор финансијског и општег
сектора

Београд, 27.02.2018. године



IZJAVA RUKOVODSTVA

Ovo pismo dostavljeno je u vezi sa vašom revizijom finansijskih izveštaja društva na dan 31. decembra 2017. godine, u svrhu izražavanja mišljenja da li finansijski izveštaji daju objektivnu i istinitu sliku finansijske pozicije Društva po svim bitnim pitanjima u skladu sa Međunarodnim Standardima finansijskog izveštavanja.

Ovim potvrđujemo da smo sa najboljim namerama i uverenjem, u svrhe tačnog informisanja našeg Društva, izvršili sledeća ispitivanja:

Finansijskih izveštaja

- Ispunili smo naše obaveze, kao što su navedene u pismu o angažovanju od 9. maja 2017. godine u vezi sa sastavljanjem finansijskih izveštaja u skladu sa Međunarodnim Standardima Finansijskog Izveštavanja, tj. finansijski izveštaji sastavljeni su objektivno i istinito po svim bitnim pitanjima u skladu sa gore navedenim standardima.
- Značajne pretpostavke korišćene za utvrđivanje procenjenih računovodstvenih vrednosti, uključujući i one po fer vrednosti, su razumno zasnovane.
- Odnosi i transakcije povezanih lica su pravilno obračunate i obelodanjene u skladu sa zahtevima Međunarodnih Standarda Finansijskog Izveštavanja.
- Svi događaji nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja, a za koje Međunarodni Standardi Finansijskog Izveštavanja zahtevaju prilagođavanje ili obelodanjivanje su prilagođeni i obelodanjeni.

Pružene informacije

Dali smo Vam na uvid i pružili:

- Pristup svim informacijama koje su relevantne za pripremu finansijskih izveštaja, kao što su neophodna dokumentacija, evidencije i analitičke evidencije;
- dodatne informacije koje ste zahtevali u svrhu vršenja revizije i
- neograničen pristup osobama u Društvu za koje ste utvrdili da Vam mogu pružiti revizorski dokaz.
- Sve transakcije proknjižene su u računovodstvenim evidencijama i iskazane u finansijskim izveštajima.
- Obelodanili smo Vam rezultate naše procene rizika da finansijski izveštaji mogu imati materijalno pogrešne iskaze usled prevare.

- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa prevarom ili navodnom prevarom po našem saznanju, a koja utiče na Društvo i uključuje:
 - Menadžment;
 - Zaposlene koji imaju značajnu ulogu u internoj kontroli; ili
 - Ostali zaposleni u odeljenjima gde prevara može imati materijalno značajan efekat na finansijske izveštaje.
- Obelodanili smo Vam informacije u vezi sa sumnjama da postoji navodna prevara ili se sumnja u prevaru koje smo dobili od zaposlenih, bivših zaposlenih, analitičara, regulatornih organa i drugih, a koja utiče na finansijske izveštaje Društva.
- Obelodanili smo Vam sve poznate slučajeve neusaglašenosti ili navodne neusaglašenosti sa propisima i zakonima čije efekte treba uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam spisak svih postojećih i mogućih sudskih sporova čiji se efekti trebaju uzeti u obzir pri sastavljanju finansijskih izveštaja.
- Obelodanili smo Vam identitet povezanih lica Društva, kao i sve transakcije i odnose sa povezanim licima koje, a koje su nam poznate.

Beograd, 12. mart 2018. Godine

Ana Ivanović, direktor
Potpis i pečat:

