

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2021. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		156.842	140.628
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		155.196	138.959
1. Приходи од провизија	3.11, 17	145.164	128.399
2. Приходи од чланарина	18	10.032	10.560
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.646	1.669
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		122.939	116.654
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБАВЉАЊА ДЕЛАТНОСТИ	21	3.937	3.322
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	23	24.492	27.050
1. Трошкови амортизације	3.1, 4.2, 23	15.225	5.500
2. Остали пословни расходи		9.267	21.550
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	22	78.815	74.270
1. Трошкови зарада и накнада зарада		59.755	56.494
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада		9.954	9.382
3. Остали лични расходи и накнаде		9.106	8.394
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	24	15.695	12.012
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		33.903	23.974
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	19	7.879	8.593
ПРИХОДИ ОД КАМАТА		7.879	8.593
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	25	2.399	17
РАСХОДИ КАМАТА		2.390	4
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	20	9	13
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		5.480	8.576
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		-	2
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		202	374
ОСТАЛИ РАСХОДИ		20	1.040
УКУПНИ ПРИХОДИ		164.923	149.595
УКУПНИ РАСХОДИ		125.358	117.713
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	26	39.565	31.882
ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		20	50
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	26	39.585	31.932
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		6.529	5.156
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.8, 16	6.210	5.260
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.9	319	
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			104
НЕТО ДОБИТАК	26	33.056	26.776
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	26	1	2

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2021. године

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		91.842	29.561
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1, 5	13.204	5.823
1. Лиценце		4.273	1.825
2. Софтвер и остала права		8.931	3.998
НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	3.1, 6	77.678	22.778
1. Опрема		42.044	19.420
2. Остале некретнине и опрема и улагања на туђим некретнинама и опреми		35.634	3.358
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		960	960
ОБРТНА ИМОВИНА		446.560	354.956
ЗАЛИХЕ		103	92
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА И ЧЛАНАРИНА	3.3, 7	10.956	10.617
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА		10.494	9.891
1.1. Потраживања од провизија		9.331	8.729
1.2. Потраживања по основу корпоративних радњи		661	817
1.3. Потраживања по основу накнада		466	345
1.4. Остала потраживања по основу провизија		36	
ПОТРАЖИВАЊА ОД ЧЛАНАРИНА		462	726
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		8.851	11.583
1. Остала потраживања		8.051	7.845
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак		800	3.738
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	9	395.000	320.000
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	3.4, 8	30.959	12.018
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕНЈА	10	691	646
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		538.402	384.517
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.14, 11	1.899.404	1.644.948
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		499.267	379.591
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	12, 12a, 12b	290.178	190.178
РЕЗЕРВЕ		50.771	49.432
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6	891	938
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		157.427	139.043
1. Нераспоређени добитак ранијих година		124.371	112.267
2. Нераспоређени добитак текуће године		33.056	26.776
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		36.500	2.639
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.6, 14	2.698	2.639
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ	3.5, 15	33.802	
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.9, 13	699	388
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3, 14	1.936	1.899
УКУПНА ПАСИВА		538.402	384.517
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.14, 11	1.899.404	1.644.948

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године

у хиљадама динара

	Акцијски капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Укупно
Корекција почетног стања						
Стање 01.01.2020.године	165.870	24.308	46.756	141.683	950	379.567
Расподела добити						
- покриће губитка ранијих година						
- повећање акцијског капитала						
- исплата дивиденде				(26.755)		(26.755)
- пренос на резерве			2.676	(2.676)	(12)	(12)
Добит текуће године				26.791		26.791
Стање 31.12.2020.године	165.870	24.308	49.432	139.043	938	379.591
Корекција почетног стања						
Стање 01.01.2021.године	165.870	24.308	49.432	139.043	938	379.591
Расподела добити						
- покриће губитка ранијих година						
- повећање акцијског капитала	100.000					100.000
- исплата дивиденде				(13.388)		(13.388)
- пренос на резерве			1.339	(1.339)	(47)	(47)
Добит текуће године				33.111		33.111
Стање 31.12.2021.године	265.870	24.308	50.771	157.427	891	499.267

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021.године

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	2	3
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)	160.251	141.692
1. Реализација услуга и примљени аванси	157.454	130.680
2. Примљене камате из пословних активности	180	216
3. Остали приливи из редовног пословања	2.617	10.796
Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	115.662	125.754
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	29.853	35.712
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	1.436	1.562
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	76.094	74.270
4. Плаћене камате у земљи		4
5. Плаћене камате у иностранству		
6. Порез на добитак	3.272	14.206
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	5.007	
8. Остали одливи из пословних активности		
Нето прилив готовине из пословних активности	44.589	15.938
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 4)	8.841	8.949
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина и опреме		
2. Остали финансијски пласмани		
3. Примљене камате из активности инвестирања	8.841	8.949
4. Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 2)	111.992	38.333
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина и опреме	36.992	8.333
2. Остали финансијски пласмани	75.000	30.000
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	103.151	29.384
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)	100.000	-
1. Увећање основног капитала	100.000	-
2. Дугорочни кредити		
3. Краткорочни кредити		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)	22.488	26.755
1. Дугорочни кредити		
2. Краткорочни кредити		
3. Остале обавезе	9.100	
4. Исплаћене дивиденде	13.388	26.755
Нето прилив готовине из активности финансирања	77.512	
Нето одлив готовине из активности финансирања		26.755
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	269.092	150.641
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	250.142	190.842
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	18.950	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		40.201
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	12.018	52.232
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	-	-
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	9	13
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	30.959	12.018

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су прихваћени и одобрени од стране Управног Одбора Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности на седници одржаној дана 23.03.2022. године. Одобрено од стране Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности а.д. Београд:

Финансијски и општи сектор

Директор

Љиљана Кнежевић

др Ана Јовановић

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

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.

Чланом 215. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“, бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020) 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 акционарско друштво Централни регистар своје пословне књиге води по *Правилнику о контном оквиру и финансијским извештајима за Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности*, који прописује Комисија за хартије од вредности и Аналитичком контном плану Централног регистра 10 бр. 2-9/61-6 од 30.12.2020. године. 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 2021. године Централни регистар има 32 запослена.

У складу са чланом 6. став 12. Закона о рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 73/2019) Централни регистар је разврстан као велико правно лице.

При изради Финансијског извештаја на дан 31.12.2021. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2021. годину Управни одбор Централног регистра чине:

Име и презиме

Милан Лучић

Раде Цвијовић

Светлана Марушић

Мира Станојев

Милорад Симић

Позиција

Председник Управног одбора

Заменик председника Управног одбора

Члан Управног одбора

Члан Управног одбора

Члан Управног одбора

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

На основу члана 29. став 1. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/19), 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 24. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица примењују МСФИ у пуном обиму. Према Закону о рачуноводству, Међународни стандарди финансијског извештавања су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: IAS), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: IFRS) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019), 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 Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности ("Службени гласник РС" бр. 139/2020 и 75/2021).

2.2. Централни регистар је у састављању ових финансијских извештаја примењивао рачуноводствене политике образложене у напмени 3. Наведене рачуноводствене политике су примењиване за све презентоване извештајне периоде. Финансијски извештаји Централног регистра за 2021. 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 2021. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

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 2020. годину састављени у складу са рачуноводственом регулативом важећом у Републици Србији. Приликом састављања и презентовања финансијских извештаја применом начела доследности спроведена су усвојена правила и поступци рачуноводствених прописа у пракси. Методе вредновања приказаних позиција примењују се доследно из године у годину.

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

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

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Опрема и нематеријална улагања

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

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

Трошкови текућег одржавања и поправке признају се као расход периода.

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

расположива за употребу. Нематеријална имовина, постројења и опрема која су у припреми, не подлежу обрачуну амортизације. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Амортизација се обрачунава и када се некретнине, постројења и опрема не користе, осим уколико су рекласификовани као стална средства намењена продаји. Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

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

Нематеријална улагања	0,02% - 20,00%
Канцеларијски намештај	0,28% - 3,03%
Компјутери и рачунарска опрема	0,01% - 26,02%
Остала опрема	0,19% - 11,50%

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Финансијска обавеза престаје да се признаје када Централни регистар испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Обавезе према добављачима

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

При вредновању обавеза, а сходно одговарајућим одредбама „Оквира за припрему и презентацију финансијских извештаја“, обавеза се признаје у билансу стања ако је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и ако износ за измирење може да се поуздано одмери.

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

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

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

Обавезе у страниј 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 страниј 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 је сагласно МСФИ 16 дефинисан као уговор, или део уговора, којим се преноси право коришћења имовине у одређеном временском периоду у замену за накнаду.

Средство са правом коришћења се признаје уколико су кумулативно испуњени следећи услови:

- уколико се средство које је предмет лизинга може експлицитно или имплицитно идентификовати,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

- када се током лизинг периода могу остварити све суштинске економске користи од коришћења средства и

- ако се може управљати коришћењем средства, односно одлучивати на који начин и за које сврхе ће се средство користити током целог периода лизинга.

Централни регистар не примењује захтеве МСФИ 16 на средства мале вредности, краткорочне закупе (до годину дана) и нематеријалну имовину. Типични примери средстава мале вредности су: штампачи, апарати за воду, таблети, рачунари, телефони и мањи канцеларијски намештај. Наведени закупи се признају као расход у билансу успеха.

Све накнаде које Централни регистар даје, а не превазилазе износ од 700 евра месечно у динарској противвредности, чине мање вредности и не подводе се под лизинг, већ се издаци на име истих признају као трошак по праволинијској основи.

У складу са параграфом 22. МСФИ 16 од првог дана трајања закупа у пословним књигама друштва - закупца признавање се врши на следећи начин:

- у активи се признаје имовина са правом коришћења (без пореза на додатну вредност).
- у пасиви се признаје обавеза по основу закупа за читав (уговорени односно процењени) период трајања закупа (без пореза на додатну вредност).

Према параграфу 26. МСФИ 16 – на први дан трајања закупа, сва плаћања у вези са закупом која нису намирена на тај дан, друштво - закупца мора дисконтovati – утврдити садашњу вредност будућих плаћања по основу закупа.

Плаћања по основу закупа се дисконтују по каматној стопи садржаној у закупу, а ако ту каматну стопу није лако утврдити, друштво - закупца примењује инкременталну каматну стопу задужења (стопа коју би закупца морао да плати приликом позајмљивања средстава за сличне намене).

Инкрементална каматна стопа позајмљивања за корисника лизинга је каматна стопа коју би корисник лизинга морао да плати за сличан лизинг или, ако се она не може утврдити, стопа која би на почетку лизинга теретила корисника у случају позајмљивања средстава на сличан рок и са сличним гаранцијама за куповину средства које је предмет лизинга.

Након почетног признавања, обавеза по основу лизинга се умањује за извршена плаћања лизинг обавезе и повећава за приписану камату.

Средства са правом коришћења се амортизују пропорционалном методом.

По основу лизинга, Централни регистар у билансу успеха признаје трошкове амортизације, расход камате и трошкове пореза на додатну вредност (друштво нема право одбитка).

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

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.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза плаћеног у претходним периодима. Међутим, губици из текућег периода могу се пренети на рачун добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година односно пет година за губитке који су настали од 2010 године.

3.9. Одложени порез на добит

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

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

3.10. Бенефиције за запослене

Порези и доприноси фондовима за социјалну сигурност запослених

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

Обавезе по основу отпремнина

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

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

3.11. Приходи и расходи

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

Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе.

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

У складу са *Правилником о тарифи Централног регистра*, годишња чланарина за чланове Централног регистра у 2021. години износила је 264.000,00 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

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 *MPC 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених преоцена и грешке*.

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

3.14. Ванбилансна средства и обавезе

У Главној књизи Централног регистра у ванбилансној евиденцији - ванбилансној активи води се промет и стање динарског и девизних новчаних рачуна на којима се воде средства чланова Централног регистра која нису власништво Централног регистра, а у ванбилансној пасиви исказују се обавезе према члановима - власницима средстава.

Средства чланова Централног регистра воде се на новчаним рачунима отвореним код Народне банке Србије и то:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

- девизна средства чланова Централног регистра положена на име гарантног фонда;
- наменска девизна средства чланова Централног регистра уплаћена по основу обављања послова трговања финансијским инструментима;
- динарска средства чланова Централног регистра за обављање поравнања у RTGS систему Народне банке Србије, новчаних обавеза, односно потраживања насталих у систему за поравнање финансијских инструмената.

Динарска средства вреднују се по њиховој номиналној вредности, а наменска девизна средства вреднују се на дан промета по званичном средњем курсу Народне банке Србије. Промене се евидентирају на основу извода који Централни регистар добија од Народне банке Србије по основу промета и на основу аналитичких евиденција које се добијају из евиденција клиринга и салдирања.

Сходно одредбама МРС 21- *Ефекти промене девизних курсева*, на сваки дан биланса стања се монетарне ставке у страниој валути (стање девизних новчаних рачуна у Народној банци Србије) прерачунавају применом званичног средњег курса на дан биланса стања.

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

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.

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

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 31.12.2021. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим купцима.

На дан 31.12.2021. године Централни регистар има неусаглашена потраживања по основу неплаћених накнада у износу од 215.828,15 динара (купци који нам нису потврдили стање на иосима које смо им послали), што чини 1,91% укупних потраживања Централног регистра, која на дан 31.12.2021. године износе 11.324.242,26 динара.

У јануару и фебруару 2022. године многа не потврђена потраживања су и измирена, што се и види у следећој табели:

РЕДНИ БРОЈ	КУПАЦ	ДУГ	ПЛАЋЕНО
1	УПРАВА ЗА ЈАВНИ ДУГ	186.910,36	186.910,36
2	АКЦИОНАРСКИ ФОНД	7.178,82	4.447,96
3	АПИ БАНКА	4.510,00	4.510,00
4	ЈИ МИЉАН ТРАЈКОВИЋ	3.406,24	-
5	ЈИ МИРОСЛАВ ИЊАЦ	3.300,00	-
6	ЈИ ГУБЕРИНИЋ ВЕЉКО	1.717,51	-
7	ЈИ ЈЕЛЕНА СТАНКОВИЋ	1.650,00	1.650,00
8	ЈИ ЈОВАНОВИЋ СРЂАН	1.650,00	1.650,00
9	ЈИ ДАМИР ШИТЕ	1.650,00	1.650,00
10	РЕГИСТАР АКЦИЈА И УДЕЛА	862,70	-
11	УПРАВА ЗА ТРЕЗОР	133,55	133,55
12	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	2.784,70	-
13	ПИО ФОНД	48,40	-
14	ЈИ РАНКОВИЋ ИСИДОРА	13,43	-
15	ЈИ МЛАДЕН ПЕЦЕЉ	12,44	-
	УКУПНО	215.828,15	200.951,87

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	у хиљадама динара					
	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2020. године	0	17.943	30.644	0	0	48.587
Процена 01.01.2020. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	85	3.034	0	0	3.119
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	85	3.034	0	0	3.119
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	1.283	22.986	0	0	24.269
Расходовање (отпис)	0	1.283	22.986	0	0	24.269
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2020. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2020. године	0	16.745	10.692	0	0	27.437
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2020. године	0	15.532	29.106	0	0	44.638
Процена 01.01.2020. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	671	574	0	0	1.245
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	671	574	0	0	1.245
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	1.283	22.986	0	0	24.269
Расходовање (отпис)	0	1.283	22.986	0	0	24.269
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2020. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2020. године	0	14.920	6.694	0	0	21.614
Садашња вредност:						
31.12.2020. године	0	1.825	3.998	0	0	5.823
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2021. године	0	16.745	10.692	0	0	27.437
Процена 01.01.2021. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	3.476	6.437	0	0	9.913
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	3.476	6.437	0	0	9.913
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	4.048	4.290	0	0	8.338
Расходовање (отпис)	0	4.048	4.290	0	0	8.338
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2021. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2021. године	0	16.173	12.839	0	0	29.012
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2021. године	0	14.920	6.694	0	0	21.614
Процена 01.01.2021. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	1.028	1.504	0	0	2.532

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	1.028	1.504	0	0	2.532
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	4.048	4.290	0	0	8.338
Расходовање (отпис)	0	4.048	4.290	0	0	8.338
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2021. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2021. године	0	11.900	3.908			15.808
Садашња вредност:						
31.12.2021. године	0	4.273	8.931	0	0	13.204

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

6. ОПРЕМА

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	РК опрема	Остала опрема- климе, намештај, телефони	Дела ликовне и музејске вредности	Улагања на туђим НПО	у хиљадама динара	
					Некретнине узете у лизинг са правом коришћења	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2020. године	110.350	10.659	571	4.679	0	126.259
Процена 01.01.2020. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	5.090	124	0	0	0	5.214
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	5.090	124	0	32	0	5.214
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	24.136	113	0	0	0	24.249
Расходовање (отпис)	24.136	113	0	0	0	24.249
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2020. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2020. године	91.304	10.670	571	4.679	0	107.224
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2020. године	94.704	8.363	0	1.372	0	104.439
Процена 01.01.2020. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	3.417	319	0	520	0	4.256
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	3.417	319	0	520	0	4.256
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	24.136	113	0	0	0	24.249
Расходовање (отпис)	24.136	113	0	0	0	24.249
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2020. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2020. године	73.985	8.569	0	1.892	0	84.446
Садашња вредност:						
31.12.2020. године	17.319	2.101	571	2.787	0	22.778
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2021. године	91.304	10.670	571	4.679	40.512	147.736
Процена 01.01.2021. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	26.902	178	0	0	0	27.080
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	26.902	178	0	0	0	27.080
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	35.460	87	0	0	0	35.547
Расходовање (отпис)	35.460	87	0	0	0	35.547
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2021. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2021. године	82.746	10.761	571	4.679	40.512	139.269
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2021. године	73.985	8.569	0	1.892	0	84.446
Процена 01.01.2021. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	4.110	346	0	520	7.716	12.692
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	4.110	346	0	520	7.716	12.692
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Смањење:	35.460	87	0	0	0	35.547
Расходовање (отпис)	35.460	87	0	0	0	35.547
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2021. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2021. године	42.635	8.828	0	2.412	7.716	61.591
Садашња вредност:						
31.12.2021. године	40.111	1.933	571	2.267	32.796	77.678
	Група 012 укупно	42.044	Група 014 и 015 укупно	35.634		

01.01.2021. године Централни регистар је кренуо са применом МСФИ 16 – Лизинг. Према параграфу 26. МСФИ 16 – Лизинг, на први дан примене стандарда сва плаћања у вези са закупом која нису намирена на тај дан, дисконтују се односно утврђује им се садашња вредност будућих плаћања по основу закупа. Плаћања по основу закупа су дисконтована по инкременталној каматној стопи од 5,5%, коју би Централни регистар морао да плати за куповину пословног простора који је предмет лизинга.

Централни регистар има закључен Уговор о закупу пословног простора величине 907,55 м², са Друштвом за изнајмљивање некретнина - Дипос, и исти је закључен до 31.03.2026.године, то јест од почетка примене МСФИ 16 до краја закупа је остало 63 месеца.

У складу са наведеним стандардом у активи Централног регистра је призната имовина са правом коришћења - **конто 0142** у износу од 40.512.672,97 динара, а у пасиви обавеза по основу закупа за читав период трајања закупа - **конто 4122** у износу од 40.512.672,97 динара.

Централни регистар врши обрачун амортизације средства са правом коришћења, сразмерно броју месеци до краја периода закупа и за 2021. годину амортизација износи 7.716.270,60 динара.

7. ПОТРАЖИВАЊА

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Потраживање по основу провизија	11.324	10.758
Исправка вредности потраживања	(37)	(37)
Потраживања од запослених	5.815	4.272
Потраживања за више плаћен порез	800	3.738
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	-	422
Потраживања за уговорену камату	1.905	3.047
Потраживања од физичких лица	-	-
	19.807	22.200

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 2021. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 30.09. и 31.12.2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

На основу члана 59. Правилника о раду Централног регистра, 10 бр. 2-9/36-8 од 22.03.2018. године – пречишћен текст, и Одлуке директора Централног регистра 50 бр. 3-240 од 16.12.2021. године запосленима је одобрена исплата бескаматног зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника на период од 12 месеци.

У оквиру потраживања од купаца (укупан износ: 11.324 динара), износ од 1.418 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 31.12.2021. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 9.906 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
До једног месеца	70	152
Од једног до три месеца	548	544
Од шест месеци до једне године	640	1.128
Преко једне године	160	44
	1.418	1.868

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 31.12.2021. године није потребно извршити исправку вредности потраживања, јер су наведена потраживања неоспорена и наплатива.

У току јануара и фебруара 2022. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **9.929.430,46 динара**, односно 87,68% укупних потраживања.

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Текући рачуни у динарима	30.932	11.801
Девизни рачуни	26	217
	30.959	12.018

Под готовином и готовинским еквивалентима подразумевају се готовина у благајни и салда на пословним рачунима код Addiko banke, Комерцијалне банке, Отп банке, Српске банке и Аик банке Београд.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочно орочена динарска средства у укупном износу од 395.000.000,00 динара се односе на слободна орочена динарска новчана средства код следећих банака:

Банка	Број уговора	Период орочења	Каматна стопа	Износ депозита
СРПСКА БАНКА	4052301-1009655943	24.11.2021.- 23.05.2022.	1,60%	50.000.000,00
СРПСКА БАНКА	4052301-1009916582	24.11.2021.- 25.05.2022.	1,60%	20.000.000,00
ДИРЕКТНА БАНКА	4059008530-00-432- 0700573.9	19.06.2021.- 20.06.2022	2,30%	60.000.000,00
ДИРЕКТНА БАНКА	4059008530-00-432- 0700587.9	09.07.2021.- 08.07.2022.	2,00%	20.000.000,00
ДИРЕКТНА БАНКА	4059008530-00-432- 0700598.4	24.11.2021.- 24.11.2022.	2,00%	30.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2000876915	30.12.2021.- 30.12.2022.	2,40%	30.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2005690067	09.01.2021.- 10.01.2022.	2,05%	30.000.000,00
ОТП БАНКА	00-431-0100036.3	06.12.2021.- 06.12.2022.	2,00%	40.000.000,00
ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА БАНКА	215200119000	09.12.2021.- 20.05.2022.	1,70%	100.000.000,00
ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА БАНКА	215200515000	16.07.2021.- 16.07.2022.	1,50%	15.000.000,00
УКУПНО				395.000.000,00

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ

у хиљадама динара

ОПИС	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
Унапред плаћена премија осигурања	572	519
Унапред плаћена закупнина	14	14
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	105	100
Остали унапред плаћени трошкови	103	105
УКУПНО	794	738

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,

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

оператора платног система за поравнање финансијских инструмената чије је стање на почетку и на крају пословног дана нула.

У 2021. 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 2021. годину износи 5.706.874.667.142,04 динара, (за 2020. годину: износи 4.436.734.911.660,80 динара).

ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2020. И 2021. ГОДИНИ

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2021	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2020
I	478.307.048.187,22	793.426.452.606,87
II	417.632.366.967,57	627.805.607.176,57
III	425.983.968.455,03	465.574.445.710,78
IV	446.254.608.611,36	402.006.730.713,87
V	369.068.729.089,71	210.284.580.475,76
VI	474.965.871.008,67	363.121.161.216,81
VII	301.912.747.914,44	310.267.345.288,15
VIII	336.873.074.644,31	98.535.426.969,89
IX	567.417.984.090,84	290.097.951.770,71
X	560.822.363.412,30	368.541.136.700,04
XI	567.354.933.647,16	196.624.567.695,18
XII	760.280.971.113,43	310.449.505.336,17
УКУПНО:	5.706.874.667.142,04	4.436.734.911.660,80

СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ

у хиљадама динара - по средњем курсу НБС

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2021. године у ЕУР	31.12.2021. године у РСД	31.12.2020. године у ЕУР	31.12.2020. године у РСД
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	14.793.851,54	1.739.492	12.470.006,66	1.466.226
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	1.360.000,00	159.912	1.520.000,00	178.722
УКУПНО	16.153.851,54	1.899.404	13.990.006,66	1.644.948

* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

12. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2021. и 2020. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	31. децембар 2021.		31. децембар 2020.	
	Основни капитал	Основни капитал	Основни капитал	Основни капитал
	у хиљадама динара	Број акција	у хиљадама динара	Број акција
Република Србија -100%	<u>265.870</u>	<u>26.587</u>	<u>165.870</u>	<u>16.587</u>
	<u>265.870</u>	<u>26.587</u>	<u>165.870</u>	<u>16.587</u>

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.

У складу са Закључком Владе Републике Србије, 05 број: 401-239/2021 од 14.01.2021. године и Одлуком Скупштине акционара Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности 10 број 1-6/7-4 од 25.01.2021. године извршено је повећање основног капитала Централног регистра, новим улозима, издавањем обичних акција постојећем акционару – Републици Србији.

Износ основног капитала Централног регистра повећан је за износ од 100.000.000,00 динара.

Основни капитал је повећан емисијом 10.000 обичних акција 5. емисије појединачне номиналне вредности 10.000,00 РСД по акцији, укупне номиналне вредности 100.000.000,00 динара.

Нова емисија акција је регистрована у Централном регистру и Агенцији за привредне регистре у складу са Законом о привредним друштвима, Законом о тржишту капитала и пратећим прописима.

б) Остали капитал

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2021. и 2020. године износи:

у хиљадама динара	
31. децембар	31. децембар
2021.	2020.
<u>24.308</u>	<u>24.308</u>
<u>24.308</u>	<u>24.308</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

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 2021. године по овом основу емитоване акције.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2020.
1. Одложена пореска обавеза по основу амортизације	545	225
2. Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	154	163
3. Одложена пореска средства по основу обезвређења имовине	-	-
Одложена пореска обавеза (1+2-3)	699	388

Одложене пореске обавезе у износу од 699 хиљада динара на дан 31. децембра 2021. године (31. децембар 2020: 388 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 као и по основу ревалоризације односно формирања ревалоризационих резерви.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:

Књиговодствена амортизација (садашња вредност)	
1. Рачун 000 (само средства која се амортизују)	4.272.960,36
2. Рачун 001 (само средства која се амортизују)	8.931.000,12
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	42.043.874,19
4. Рачун 016 (само средства која се амортизују)	2.267.034,84
5. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	32.796.502,58
Књиговодствена основица (1 + 2 + 3+ 4 + 5)	90.311.372,09
Пореска амортизација (неотписана вредност)	
1. Нематеријална улагања набављена у 2019, 2020 и 2021 години	11.900.135,69
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	7.597.811,94
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	2.944.744,74
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	-
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	31.442.412,27
6. Остале некретнине и опрема узета у лизинг са правом коришћења	32.796.502,58
Пореска основица (1 + 2 + 3+ 4 + 5 + 6)	86.681.607,22
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	3.629.764,87
Стопа	15,00%
I Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације	544.464,73
1. Ревалоризационе резерве	1.028.621,25
Стопа	15,00%
II Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	154.293,19
ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ	
Укупне одложене пореске обавезе:	698.757,92
Почетно стање одложених пореских обавеза 2021	387.893,06
Повећање одложених пореских обавеза у 2021	310.864,86

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	31.децембар 2021.	31.децембар 2020.
Добављачи у земљи	896	947
Обавезе за виза картицу	95	36
Примљени аванси	103	32
	1.094	1.015

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 896 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2022. године и имају следећу структуру:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

ОПИС	Обавезе из 2021. измирене у 2022.
Телеком Србија	172.527,54
Електродистрибуција Београд	179.848,75
Београдске електране	118.325,10
S&T	88.680,00
НБС	56.475,00
Extreme clean	54.000,00
Дунав осигурање	52.497,53
Dipos	50.086,08
Сигурност еко тим	49.500,00
Pro bit	25.961,65
Tabulir comerc	23.328,00
Монтинг монтажа	20.851,93
Накси такси	17.145,00
ЈКП Градска чистоћа	15.097,50
Job	9.600,00
Милген сервис	5.642,82
Водовод и канализација	3.578,52
ЈКП Инфостан	2.342,63
УКУПНО:	895.988,05

Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:

	у хиљадама динара	
Трошкови дугорочних резервисања	2021.	2020.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.698	2.640
Укупно:	2.698	2.640

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., 2018. и 2019. 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. Дана 01.03.2018. године Апелациони суд у Београду је донео пресуду Гж1-4020/2017 којом је одбацио жалбу тужиоца Радована Стојановића и потврдио пресуду Првог основног суда у Београду у корист Централног регистра. Међутим, дана 02.11.2018. примљен је од суда захтев за ревизију поступка, изјављен од стране тужиоца, тако да се не може проценити исход спора и исплата штете.

Дана 21.10.2020. год. донета је пресуда другостепеног суда у корист ЦРХоВ, постоје реални изгледи да суд у овом спору донесе пресуду у нашу корист.

Дана 17.03.2021. године Примили смо нов захтев тужиоца за ревизију, на који смо одговорили 07.04.2021. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Формирано резервисање остаје до окончања спора. Централни регистар је са стањем на дан 31.12.2021. године извршио обрачун камате и по том основу је докњижен износ од 58.524,86 динара, тако да сада резервисање за судски спор износи 2.698.445,27 динар.

15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

У складу са МСФИ 16 -Лизинг у пасиви Централног регистра је исказана обавеза по основу закупа за читав период трајања уговора о закупу - **конто 4122** у износу од 40.512.672,97 динара. У табели је приказана отплата обавезе по основу лизинга и камате у 2021. години.

Период отплате	Почетно стање обавеза	Отплата лизинга	Трошак камате	Крајње стање обавеза	Почетно стање обавеза	Отплата лизинга	Трошак камате	Крајње стање обавеза
2021	ЕУР				РСД			
01.01.-31.01	344.553,53	4.618,93	1.831,07	339.934,60	40.512.672,97	327.812,20	215.307,46	39.969.553,31
01.02.-28.02	339.934,60	4.643,47	1.806,53	335.291,12	39.969.553,31	333.565,99	212.410,89	39.423.576,43
01.03.-31.03	335.291,12	4.668,15	1.781,85	330.622,97	39.423.576,43	339.375,78	209.512,77	38.874.687,88
01.04.-30.04	330.622,97	4.692,96	1.757,04	325.930,01	38.874.687,88	345.174,94	206.574,49	38.322.938,45
01.05.-31.05	325.930,01	4.717,90	1.732,10	321.212,11	38.322.938,45	351.085,29	203.668,98	37.768.184,18
01.06.-30.06	321.212,11	4.742,97	1.707,03	316.469,14	37.768.184,18	365.930,60	200.692,79	37.210.560,79
01.07.-31.07	316.469,14	4.768,18	1.681,82	311.700,96	37.210.560,79	362.852,55	197.725,69	36.649.982,55
01.08.-31.08	311.700,96	4.793,52	1.656,48	306.907,45	36.649.982,55	368.801,40	194.741,59	36.086.439,56
01.09.-30.09	306.907,45	4.818,99	1.631,01	302.088,46	36.086.439,56	374.803,79	191.754,26	35.519.881,51
01.10.-31.10	302.088,46	4.844,60	1.605,40	297.243,85	35.519.881,51	380.791,28	188.726,33	34.950.363,90
01.11.-30.11	297.243,85	4.870,35	1.579,65	292.373,51	34.950.363,90	386.927,75	185.738,72	34.377.697,43
01.12.-31.12	292.373,51	4.896,23	1.553,77	287.477,28	34.377.697,43	392.999,80	182.689,17	32.802.008,46

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Текући порески расходи	(6.210)	(5.260)
Одложени порески приходи-расходи	(319)	104
Порески расход - укупно	(6.529)	(5.156)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

У пореском билансу за 2021. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 39.585.246,00 динара, тако да по завршном рачуну за 2021. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 6.210.325,00 динара.
Централни регистар на дан 31.12.2021. 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 2021.	31. децембар 2020.
Текуће обавезе за порез на добит	6.210	5.260
Уплаћене аконтације пореза на добит	7.010	8.998
Разлика пореза за уплату	-	-
Више уплаћен порез	800	3.738

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

17. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	19.139	16.281
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	1.032	4.773
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за ФИ- РС и НБС	33.903	22.267
- исплата разлике у цени акција	2.925	-
- пренос ФИ и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	860	717
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	4.479	4.549
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту-блок трансакције за акције	2.426	2.994
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	396	473
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	5.040	5.515
- пренос ФИ по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	2.380	1.866
- пренос ФИ и новца по основу Репо уговора	1.001	615
- пренос по основу продаје акција Акционарског фонда, регистра акција и удела, РФЗО и Фонда за развој РС	222	554
- регистрације емисије хартија од вредности	2.801	1.772
- корпоративних активности	45.321	46.678
- отварања емисионог рачуна	528	418
- отварање заложног рачуна	20	40
- отварање збирног и кастоди рачуна ФИ	275	154
- издавања и обнављања смарт картица	2.599	2.007
- одржавање апликације Централног регистра	1.502	1.584
- контроле чланова Централног регистра	1.155	1.254
- изводи за новчане рачуне	3.123	3.152
- достављање података о стању на рачуну ФИ	2.336	1.593
- израда посебних извештаја	1.496	1.133
- пренос девизних новчаних средстава на ино банку	734	929
- пренос бесплатних акција по основу наследства	8.514	6.914
- осталих услуга	2.112	1.476
	146.319	129.708

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

18. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2021.	2020.
Приходи од годишње чланарине	10.032	10.560
	<u>10.032</u>	<u>10.560</u>

19. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2021.	2020.
Приходи од камата	7.699	8.417
Приходи од затезних камата	180	176
	<u>7.879</u>	<u>8.593</u>

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

20. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2021.	2020.
Приходи по основу курсних разлика, нето	-	-
Расходи по основу курсних разлика, нето	9	13

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2021.	2020.
Гориво и енергенти	3.360	2.706
Трошкови канцеларијског материјала	488	446
Трошкови отписа алата и инвентара	89	171
	<u>3.937</u>	<u>3.323</u>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	59.755	56.494
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.954	9.382
Трошкови накнада по уговорима	420	242
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.715	4.715
Остали лични расходи и накнаде	3.971	3.436
	78.815	74.269

23. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2021.	31. децембра 2020.
Трошкови закупнина	335	11.306
Трошкови ПТТ услуга	2.234	2.315
Трошкови одржавања	6.255	7.267
Трошкови осталих услуга	385	376
Трошкови амортизације	7.509	5.500
Трошкови амортизације средства са правом коришћења	7.716	-
Трошкови резервисања	58	286
	24.492	27.050

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ

Трошкови непроизводних услуга	6.961	5.234
Трошкови репрезентације	555	465
Трошкови платног промета	1.253	1.034
Трошкови осигурања	1.190	1.153
Одржавања/хигијена пословног простора	633	636
Здравствени прегледи запослених	508	-
Чланарине пословним удружењима	1.439	1.433
Трошкови пореза	2.612	943
Остали нематеријални трошкови	544	1.114
	15.695	12.012

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама динара
31. децембар 31. децембар
2021. 2020.

Расходи камата по кредитима	2.390	-
-----------------------------	--------------	---

Представља камату на обавезу по основу закупа, обрачунава се током трајања закупа примену каматне стопе на преостали салдо обавезе по заупу.

26. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

		у хиљадама динара	
		31.децембар 2021.	31. децембар 2020.
Добит пре опорезивања		39.585	31.932
Порез на добит			
Порески расход периода		6.210	5.260
Одложени порески расходи периода		319	-
Одложени порески приходи периода		-	104
Нето добит/губитак		33.056	26.776
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Добит који припада акционарима		33.056	26.776
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају		25.464	16.587
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)		1,30	1,61

Редни број	Датум	Опис	Број акција	Период оптицаја	Пондер - број дана у оптицају	Пондерисан број акција (4x6/365)
1	2	3	4	5	6	7
1.	01.01. 2021	Обичне акције	16.587	01.01-31.12.2021	365	16.587
2.	12.02.2021	Обичне акције	10.000	12.02.-31.12.2021	324	8.876,71
УКУПНО ПОНДЕРИСАНИ ПРОСЕЧНИ БРОЈ ОБИЧНИХ АКЦИЈА						25.463,71

27. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Степен задужености	2021.	2020.
1. Дугорочна резервисања	2.698	2.639
2. Дугорочне обавезе	33.802	0
3. Краткорочне обавезе	1.936	1.899
4. Укупне обавезе (1+2+3)	38.436	4.538
5. Укупна имовина	538.402	384.517
6. Степен задужености (4/5)	7,14%	1,18%

27.1. 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.

27.2. Циљеви управљања финансијским ризиком

Пословање је изложено различитим финансијским ризцима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик од промене девизних курсева. Централни регистар не користи деривативне финансијске инструменте нити друге облике обезбеђења од ових ризика који се појављују на финансијском тржишту на коме Централни регистар послује и углавном се фокусира на кредитни ризик, ризик ликвидности и валутни ризик и управља ризицима од случаја до случаја.

27.3. 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.

27.4. 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 31.12.2021. године није било нереализованих ставки изражених у иностраној валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

27.5. 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 који су своје обавезе измирили у јануару и фебруару 2022. године изузев брокерско дилерског друштва Tandem Financial и Тезоро брокер.

у хиљадама динара

РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО
1.	ОТП Banka Srbija	2.235.331,23
2.	Банка-Поштанска штедионица банка а.д. Београд	1.633.123,40
3.	Unicredit bank Srbija а.д. Београд	1.190.113,17
4.	M&V Investment	694.704,60
5.	Tandem Financial а.д. Нови Сад	681.508,51
6.	Тезоро брокер а.д. Београд	614.308,58
7.	Banka Intesa	552.143,18
8.	Erste bank а.д. Нови Сад	466.965,22
9.	Momentum Securities	399.939,07
10.	Tesla capital	339.957,24

27.6. 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.

27.7. 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.

28. 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.

ИЗЈАВА О СУДСКИМ СПОРОВИМА

Под пуном професионалном одговорношћу, за потребе ревизије финансијских извештаја за 2021. годину, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд (у даљем тексту: ЦРХОВ) изјављује да су на дан 31. децембар 2021. године постојали следећи судски спорови:

Судски спорови на терет ЦРХОВ:

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
1.	Дорћол Инжењеринг доо Београд	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	П- 3393/18	Привредни суд у Београду	Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете Вредност спора 142.293.264,52 динара	Дана 20.01.2021.год. Привредни суд у Београду донео је решење (нов број) бр. 8 П. 3393/2018 којим се поступак раздваја у односу на МБ Унион банку у стечају, а наставља поступак у овој ствари према туженима АИК банка и ЦРХОВ. У 2021. год. одржана 4 рочишта, суђење се наставља.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје основани правни аргументи на страни ЦРХОВ.
2.	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	Дана 04.05.2018. год. суд донео Решење бр. 2П1 бр. 117/17 којим се поступак прекида до правоснажног окончања поступка за поништај решења о отказу.	С обзиром да је у радном спору дана 21.10.2020. год. донета пресуда другостепеног суда у корист ЦРХОВ, постоје реални изгледи да суд у овом спору донесе пресуду у нашу корист. Дана 17.03.2021. год. Примили смо нов захтев тужиоца за ревизију, на који смо одговорили 07.04.2021. год.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
3.	Лука Београд а.д. Београд	Адвокатска канцеларија Карановић & Николић	18 У 10840/21 од 14.06.2021. године	Управни суд у Београду	Тужба ради поништења решења ЦРХоВ због одбијања захтева за пренос акција издаваоца „Лука Београд“ а.д. са несагласних акционара на наведеног издаваоца, без плаћања, у складу са усвојеним УППР. 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 ЦРХоВ.
4.	1. Срђан Тодоровски, Београд 2. Никола Тодоровски, Пландиште	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	Дана 18.11.2020. год. Одржано је рочиште на коме је донета пресуда у нашу корист и досуђени су нам трошкови у износу од 113.250,00 дин. Дана 04.01.2021. год. Тужиоци су суду доставили жалбу на коју смо одговорили.	Имајући у виду да су првостепена пресуда, као и и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.
5.	Тужиоци: 1. Ирва инвестиције доо Београд 2. БДД Дил брокер ад Београд 3. Комуналац Чукарица доо Београд 4. Дорћол инжењеринг доо Београд 5. Ниссо доо Београд	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	П.3582/19	Привредни суд у Београду	Тужба ради накнаде штете због преноса акција у принудном откупу АИК банка а.д. Београд Вредност спора 80.423.978,08 динара	Дана 13.11.2019. год. Суд је донео првостепену пресуду у нашу корист. Дана 21.01.2020. год. Примљена је жалба тужене првог реда АИК банке на први став пресуде којом се прекида поступак у односу на трећетужиоца.	Имајући у виду да су првостепена пресуда, као и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
6.	Кемоимпех доо и др. (52 акционара издаваоца АИК банка а.д. Београд)	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	17. П 4739/2019	Привредни суд у Београду	Тужба ради накнаде штете због преноса акција у принудном откупу АИК банка а.д. Београд Вредност спора 52.532.331,88 динара	Дана 26.05.2021. год. Привредни апелациони суд је донео другостепену пресуду у нашу корист. Дана 06.08.2021. год. Тужиоци су доставили суду предлог за ревизију на који смо одговорили 01.10.2021. год.	Имајући у виду да су другостепена пресуда, као и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.
7.	Вељко Перишић и др. (10 акционара издаваоца АИК банка а.д. Београд)	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	3. П 4807/2019	Привредни суд у Београду	Тужба ради накнаде штете због преноса акција у принудном откупу АИК банка а.д. Београд Вредност спора 3.318.806,00 динара	Дана 12.04.2021. год. Донета је првостепена пресуда у нашу корист. Дана 24.05.2021. год. примљене су жалбе тужилаца, на које смо одговорили 31.05.2021. год.	Имајући у виду да су првостепена пресуда, као и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход
8.	Александар Илин, Београд	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	18. П. 163/2021	Привредни суд у Београду	Тужба ради накнаде штете због преноса акција у принудном откупу АИК БАНКЕ Вредност спора 687.660,00 динара	Дана 27.01.2021. год. је примљена тужба на коју смо одговорили 18.05.2021. год.	Имајући у виду да су правни аргументи на страни ЦРХоВ, као и да је у предметима по истом основу суд пресудио у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.
9.	ESKOD HOLDING дд Крагујевац	/	17. П. 6582/2021	Привредни суд у Београду	Тужба ради чинидбе – доставе обавештења о потребној документацији за регистрацију друштва у АПР Вредност спора 50.000,00 динара	Дана 25.06.2021. год. је примљена тужба. Дана 28.06.2021. год. смо одговорили тужиоцу са обавештењем о начину уписа и дана 30.06.2021. год. смо одговорили суду на тужбу.	Имајући у виду да су сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
10.	Нада Кековић, Нови Београд	Адвокатска канцеларија Karapović/partners	4 У 7895/21	Управни суд у Београду	Тужба ради незаконитости решења ЦРХоВ и цене акција у принудном откупу издаваоца FUTURA PLUS Вредност спора /	Тужба примљена 13.08.2021. год. Одговор на тужбу послат 27.08.2021. год.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни ЦРХоВ.

До дана састављања ове изјаве о судским споровима није дошло до значајних измена у наведеним судским споровима.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2021.године

29. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана предаје финансијских извештаја за 2021. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2021. годину.

30. 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>2021.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2020.</u>
USD	103,9262	95,6637
EUR	117,5821	117,5802

Финансијски и општи сектор

Љиљана Кнежевић

Директор

др Ана Јовановић

Београд, 09.03.2022. године