

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31. децембра 2022. године**

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

БИЛАНС УСПЕХА

У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		155.328	156.842
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		152.785	155.196
1. Приходи од провизија	3.11, 17	143.457	145.164
2. Приходи од чланарина	18	9.328	10.032
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.526	1.646
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		1.017	
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		131.487	122.939
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБАВЉАЊА ДЕЛАТНОСТИ	21	4.350	3.937
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	23	19.572	24.492
1. Трошкови амортизације	3.1, 4.2, 23	13.502	15.225
2. Остали пословни расходи		6.070	9.267
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	22	91.173	78.815
1. Трошкови зарада и накнада зарада		68.465	59.755
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада		11.062	9.954
3. Остали лични расходи и накнаде		11.646	9.106
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	24	16.392	15.695
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		23.841	33.903
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	19	13.213	7.879
ПРИХОДИ ОД КАМАТА		13.213	7.879
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	25	1.970	2.399
РАСХОДИ КАМАТА		1.947	2.390
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	20	23	9
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		11.243	5.480
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		311	202
ОСТАЛИ РАСХОДИ		20	20
УКУПНИ ПРИХОДИ		168.852	164.923
УКУПНИ РАСХОДИ		133.477	125.358
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	26	35.375	39.565
ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	20
НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		24	-
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	26	35.351	39.585
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК		5.687	6.529
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.8, 16	5.751	6.210
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.9	-	319
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		64	
НЕТО ДОБИТАК	26	29.664	33.056
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	26	1	1

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

БИЛАНС СТАЊА
На дан 31. децембра 2022. године

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		85.877	91.842
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1, 5	14.425	13.204
1. Лиценце		5.694	4.273
2. Софтвер и остала права		8.731	8.931
НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	3.1, 6	70.492	77.678
1. Опрема		43.149	42.044
2. Остале некретнине и опрема и улагања на туђим некретнинама и опреми		27.343	35.634
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		960	960
ОБРТНА ИМОВИНА		458.250	446.560
ЗАЛИХЕ		480	103
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА И ЧЛАНАРИНА	3.3, 7	9.882	10.956
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА		9.410	10.494
1.1. Потраживања од провизија		8.280	9.331
1.2. Потраживања по основу корпоративних радњи		736	661
1.3. Потраживања по основу накнада		358	466
1.4. Остала потраживања по основу провизија		36	36
ПОТРАЖИВАЊА ОД ЧЛАНАРИНА		472	462
ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		8.536	8.851
1. Остала потраживања		8.536	8.051
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак		-	800
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	9	395.000	395.000
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	3.4, 8	43.669	30.959
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	10	683	691
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		544.127	538.402
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.14, 11	925.252	1.899.404
ПАСИВА			
КАПИТАЛ		512.218	499.267
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	12, 12a, 12b	290.178	290.178
РЕЗЕРВЕ		52.424	50.771
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6	691	891
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		168.925	157.427
1. Нераспоређени добитак ранијих година		139.261	124.371
2. Нераспоређени добитак текуће године		29.664	33.056
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		29.360	36.500
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.6, 14	2.768	2.698
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ	3.5, 15	26.592	33.802
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.9, 13	599	699
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3, 14	1.950	1.936
УКУПНА ПАСИВА		544.127	538.402
Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.14, 11	925.252	1.899.404

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

у хиљадама динара

	Акцијски капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Укупно
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
Корекција почетног стања						
Стање 01.01.2022.године	265.870	24.308	50.771	157.427	891	499.267
Расподела добити						
- покриће губитка ранијих година						
- повећање акцијског капитала						
- исплата дивиденде				(16.528)		(16.528)
- пренос на резерве			1.653	(1.653)	(200)	(200)
Добит текуће године				29.679		29.679
Стање 31.12.2022.године	265.870	24.308	52.424	168.925	691	512.218

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022.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)	158.918	160.251
1. Реализација услуга и примљени аванси	156.725	157.454
2. Примљене камате из пословних активности	162	180
3. Остали приливи из редовног пословања	2.031	2.617
Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	126.768	115.662
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	26.888	29.853
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	1.831	1.436
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	87.079	76.094
4. Плаћене камате у земљи		
5. Плаћене камате у иностранству		
6. Порез на добитак	4.892	3.272
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	6.078	5.007
8. Остали одливи из пословних активности		
Нето прилив готовине из пословних активности	32.150	44.589
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 4)	13.075	8.841
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина и опреме		
2. Остали финансијски пласмани		
3. Примљене камате из активности инвестирања	13.075	8.841
4. Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 2)	6.806	111.992
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина и опреме	6.806	36.992
2. Остали финансијски пласмани		75.000
Нето прилив готовине из активности инвестирања	6.269	
Нето одлив готовине из активности инвестирања	-	103.151
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања (1 до5)	-	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)	25.686	22.488
1. Дугорочни кредити		
2. Краткорочни кредити		
3. Остале обавезе	9.158	9.100
4. Исплаћене дивиденде	16.528	13.388
Нето прилив готовине из активности финансирања	-	77.512
Нето одлив готовине из активности финансирања	25.686	
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	171.993	269.092
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	159.260	250.142
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	12.733	18.950
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	30.959	12.018
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	-	-
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	23	9
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	43.669	30.959

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

Ови финансијски извештаји су прихваћени и одобрени од стране Директора Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности.

Финансијски и општи сектор

Љиљана Кнежевић

Директор

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) отварање и вођење рачуна финансијских инструмената;
- 3) вођење регистра заложног права на финансијским инструментима;
- 4) вођење и чување електронске евиденције о финансијским инструментима;
- 5) вођење обрачунских новчаних рачуна чланова Централног регистра;
- 6) упис, испис и све промене на финансијским инструментима;
- 7) организовање и управљање системом за салдирање, послове клиринга и салдирања на основу закључених трансакција са финансијским инструментима и утврђивање стања обавеза и потраживања чланова Централног регистра и њихових клијената;
- 8) пренос финансијских инструмената и права из финансијских инструмената;
- 9) утврђивање и додела једнообразних идентификационих ознака финансијских инструмената;
- 10) вођење шифарника врста финансијских инструмената;
- 11) послове у вези са корпоративним радњама издавалаца финансијских инструмената;
- 12) послове депоновања акција у вези са преузимањем акционарских друштава;
- 13) образовање и коришћење гарантног фонда и други начин смањења ризика у случају неизвршења обавеза члана Централног регистра;
- 14) учествовање у међународним организацијама које се баве пословима у вези са финансијским инструментима, као и сарадња са тим организацијама;
- 15) пружање консултантских услуга у вези са пословима из делокруга Централног регистра;
- 16) организовање и управљање системом за позајмљивање финансијских инструмената;
- 17) израда неперсонализованих статистичких извештаја на комерцијалној основи;
- 18) друге послове у складу са законом, укључујући активности које су неопходне за обављање послова одређених законом.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.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 305. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“, бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020, 153/2020 и 129/2021) 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 307. наведеног Закона прописано је да се средства за рад Централног регистра обезбеђују из накнада за обављање послова прописаних чланом 305. 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 2022. године Централни регистар има 30 запослених.

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 31.12.2022. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2022. годину Надзорни одбор Централног регистра чине:

Име и презиме

Милан Лучић
Раде Цвијовић
Светлана Марушић
Мира Станојев
Милорад Симић

Позиција

Председник Надзорног одбора
Заменик председника Надзорног одбора
Члан Надзорног одбора
Члан Надзорног одбора
Члан Надзорног 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 напомени 3. Наведене рачуноводствене политике су примењиване за све презентоване извештајне периоде. Финансијски извештаји Централног регистра за 2022. 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 2022. 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

Централног регистра.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Централног регистра за 2021. 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 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

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	0,04% - 16,66%
Канцеларијски намештај	0,22% - 10,00%
Компјутери и рачунарска опрема	0,02% - 18,15%
Остала опрема	0,05% - 16,66%

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
31.12.2022.године

Обавезе према добављачима

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

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

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

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

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

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

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним 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 иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

3.5. Лизинг

Централни регистар као корисник лизинга

Лизинг 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,
- 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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

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 додату вредност).
- у пасиви се признаје обавеза по основу закупа за читав (уговорени односно процењени) период трајања закупа (без пореза на додату вредност).

Према параграфу 26. МСФИ 16 – на први дан трајања закупа, сва плаћања у вези са закупом која нису намирена на тај дан, друштво - купац 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 - купац примењује инкременталну каматну стопу задужења (стопа коју би купац 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 додату 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 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 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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

законским прописима. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање плаћа се на основицу коју чини исплаћена зарада запосленог са порезима и доприносима (брuto зарада), с тим што та зарада не може бити нижа од најниже, нити виша од највише месечне основице доприноса. Централни регистар је, такође, обавезан да од брутo зараде запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати фондовима. Порези и доприноси на терет послодавца и порези и доприноси на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

Обавезе по основу отпремнина

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

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

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 2022. 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.

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 преоцена и грешке*.

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

3.14. Ванбилансна средства и обавезе

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

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

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

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

Сходно одредбама МРС 21- *Ефекти промене девизних курсева*, на сваки дан биланса стања се монетарне ставке у страниј 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 презентирани вредности средстава и обавеза као и обелодањивање потенцијалних потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, као и прихода и расхода у току извештајног периода. Ове процене и претпоставке су засноване на информацијама расположивим на дан састављања финансијских извештаја.

4.1. Процена и претпоставке

У наставку су приказане кључне претпоставке везане за будућност и остали извори процењивања неизвесности на датум биланса стања које представљају значајан ризик, за материјалне корекције износа позиција биланса стања у следећој финансијској години.

4.2 Амортизација и стопа амортизације

Нематеријална имовина, постројења и опрема се амортизују током њиховог корисног века употребе. Корисни век употребе се заснива на процени дужине периода у коме ће средство генерисати приходе. Процењени корисни век употребе на датум биланса, понаособ за свако средство утврђује комисија коју формира директор Централног регистра са директором Финансијског и општег сектора, на основу релевантне документације. Комисија је дужна да на датум сваког биланса изврши проверу преосталог века коришћења средстава, и утврди век коришћења за средства која су набављена у години за коју се ради попис. У случају да су новопроцењена очекивања знатно различита од претходних процена, стопе амортизације се прилагођавају за текући и будуће периоде.

4.3 Исправка вредности потраживања

Потенцијалну исправку вредности за сумњива и спорна потраживања, услед немогућности 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 31.12.2022. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим купцима.

На дан 31.12.2022. године Централни регистар има неусаглашена потраживања по основу неплаћених накнада у износу од 71.656,89 динара (18 купаца који нам нису потврдили стање на изводима отворених ставки које смо им послали од укупно 70 купаца), што чини 0,71% укупних потраживања Централног регистра, која на дан 31.12.2022. године износе 10.106.888,73 динара. Централни регистар нема неусаглашених обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.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 01.01.2021. 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
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	0	0	15.808
Садашња вредност:						
31.12.2021. године	0	4.273	8.931	0	0	13.204
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2022. године	0	16.173	12.839	0	0	29.012
Процена 01.01.2022. године	0	(656)	(291)	0	0	(947)
Повећања:	0	1.675	282	0	0	1.957
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	1.675	282	0	0	1.957
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 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2022. године	0	17.192	12.830	0	0	30.022
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2022. године	0	11.900	3.908	0	0	15.808
Процена 01.01.2022. године	0	(775)	(394)			(1.169)
Повећања:	0	373	585	0	0	958

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

	0	0	0	0	0	0
Прекњижавање						
Амортизација	0	373	585	0	0	958
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 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2022. године	0	11.498	4.099			15.597
Садашња вредност:						
31.12.2022. године	0	5.694	8.731	0	0	14.425

У складу са захтевима МРС/МСФИ (Међународни рачуноводствени стандарди/Међународни стандарди финансијског извештавања) Централни регистар је ангажовао проценитеље RSM Serbia doo, чији је задатак био да изврше процену фер вредности нематеријалне имовине и основних средстава – опреме са стањем на дан 01.01.2022. године.

Евидентирање процене и ефекте промене вредности нематеријалне имовине и опреме Централни регистар је евидентирао на рачунима 0001, 0010, 0011, 0121, 0122, 0123, 3300 и 6610.

у хиљадама динара

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, ОПРЕМЕ И ОСТАЛОГ ЗА ПОТРЕБЕ МСФИ НА ДАН 01.01.2022. ГОДИНЕ

Назив позиције	Књиговодствене вредности			Процењене вредности			Разлике		
	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња
Лиценце 0001	16.174	11.901	4.273	15.517	11.126	4.391	657	775	-118
Софтвери 0010 и 0011	12.839	3.908	8.931	12.548	3.514	9.034	291	394	-103
РК опрема 0120	63.730	23.738	39.992	62.481	22.001	40.480	1.249	1.737	-488
Климе и остала опрема 0121	3.086	1.779	1.307	2.957	1.607	1.350	129	172	-43
Телефони 0122	994	658	336	925	585	340	69	73	-4
Намештај 0123	5.696	5.412	284	5.611	5.289	322	85	123	-38
УКУПНА ИМОВИНА	102.519	47.396	55.123	100.039	44.122	55.917	2.480	3.274	-794

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

6. ОПРЕМА

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	у хиљадама динара					
	РК опрема	Остала опрема- климе, намештај, телефони	Дела ликовне и музејске вредности	Улагања на туђим НПО	Некретнине узете у лизинг са правом коришћења	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2021. године	91.304	10.670	571	4.679	40.513	147.737
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	40.513	139.270
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	347	0	520	7.716	12.693
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	4.110	347	0	520	7.716	12.693
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
Процена 31.12.2021. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2021. године	42.635	8.829	0	2.412	7.716	61.592
Садашња вредност:						
31.12.2021. године	40.111	1.932	571	2.267	32.797	77.678
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2022. године	82.746	10.761	571	4.679	40.513	139.270
Процена 01.01.2022. године	(1.249)	(283)	0	0	(62)	(1.594)
Повећања:	1.011	3.837	0	0	0	4.848
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	1.011	3.837	0	0	0	4.848
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	19.167	985	0	0	0	20.152
Расходовање (отпис)	19.167	985	0	0	0	20.152
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2022. године	63.341	13.330	571	4.679	40.451	122.372
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2022. године	42.635	8.829	0	2.412	7.716	61.592
Процена 01.01.2022. године	(1.737)	(367)	0	0	0	(2.104)
Повећања:	3.909	405	0	520	7.710	12.544
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	3.909	405	0	520	7.710	12.544
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

Смањење:	19.167	985	0	0	0	20.152
Расходовање (отпис)	19.167	985	0	0	0	20.152
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2022. године	25.640	7.882	0	2.932	15.426	51.880
Садашња вредност:						
31.12.2022. године	37.701	5.448	571	1.747	25.025	70.492
	Група 012 укупно	43.149		Група 014 и 016 укупно	27.343	

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 40.450.298,20 динара, а у пасиви обавеза по основу закупа за читав период трајања закупа - **конто 4122** у износу од 26.591.458,68 динара.

Централни регистар врши обрачун амортизације средства са правом коришћења, сразмерно броју месеци до краја периода закупа и за 2022. годину амортизација износи 7.709.741,60 динара.

7. ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	31. децембар 2022	31. децембар 2021
Потраживање по основу провизија	10.107	11.324
Исправка вредности потраживања	(37)	(37)
Потраживања од запослених	5.926	5.815
Потраживања за више плаћен порез	-	800
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	623	-
Потраживања за уговорену камату	1.799	1.905
УКУПНО	18.418	19.807

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 2022. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 30.09. и 31.12.2022. године.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

На основу члана 59. Правилника о раду Централног регистра, 10 бр. 2-9/69-4 од 09.12.2021. године – пречишћен текст, и Одлуке директора Централног регистра 50 бр. 3-255 од 07.12.2022. 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: 10.107 динара), износ од 1.524 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 31.12.2022. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 8.583 хиљада динара односно 84,92% укупних потраживања. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
До једног месеца	118	70
Од једног до три месеца	220	548
Од шест месеци до једне године	1119	640
Преко једне године	67	160
	1.524	1.418

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 31.12.2022. године није потребно извршити исправку вредности потраживања, јер су наведена потраживања неоспорена и наплатива.

У току јануара и фебруара 2023. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **6.505.939,32 динара**, односно 64,37% укупних потраживања.

8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2021.	31. децембар 2021.
Текући рачуни у динарима	43.668	30.933
Девизни рачуни	1	26
	43.669	30.959

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.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	19.11.2022 19.05.2023	Реф+0,60%	50.000.000,00
СРПСКА БАНКА	4052301-1009916582	21.11.2022 21.05.2023	Реф+0,60%	20.000.000,00
EUROBANK DIREKTNA	ОД756/2022	23.11.2022 23.11.2023	Реф+2%	50.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2232565873	22.11.2022 22.11.2023	Реф+0,75%	60.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2232540651	22.11.2022 22.11.2023	Реф+0,75%	30.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2232596273	22.11.2022 22.11.2023	Реф+0,75%	30.000.000,00
ОТР БАНКА	00-431-0100036.3	22.11.2022 30.06.2023	Реф+1%	40.000.000,00
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	215200119000	16.11.2022 16.11.2023	Реф+1%	100.000.000,00
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	215200515000	16.07.2022 16.07.2023	Реф+1%	15.000.000,00
УКУПНО				395.000.000,00

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА

УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ

ОПИС	у хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Унапред плаћена премија осигурања	563	572
Унапред плаћена закупнина	14	14
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	106	105
УКУПНО	683	691

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 2022. години Централни регистар је извршио књижење свих трансакција и стања

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

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 2022. годину износи 6.775.999.311.551,01 динара, (за 2021. годину: износи 5.706.874.667.142,04 динара).

ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА у 2021. и 2022. ГОДИНИ

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2022	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2021
I	949.093.071.394,67	478.307.048.187,22
II	1.313.178.581.579,48	417.632.366.967,57
III	533.738.592.980,88	425.983.968.455,03
IV	243.450.179.085,84	446.254.608.611,36
V	226.720.441.728,11	369.068.729.089,71
VI	203.295.831.696,78	474.965.871.008,67
VII	101.749.792.739,51	301.912.747.914,44
VIII	484.566.041.267,23	336.873.074.644,31
IX	497.446.387.271,73	567.417.984.090,84
X	478.145.694.562,71	560.822.363.412,30
XI	762.290.508.593,37	567.354.933.647,16
XII	982.324.188.650,70	760.280.971.113,43
УКУПНО:	6.775.999.311.551,01	5.706.874.667.142,04

СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ у НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ

у хиљадама динара - по средњем курсу НБС

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2022. године у ЕУР	31.12.2022. године у РСД	31.12.2021. године у ЕУР	31.12.2021. године у РСД
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	6.606.404,52	775.079	14.793.851,54	1.739.492
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	1.280.000,00	150.173	1.360.000,00	159.912
УКУПНО	7.886.404,52	925.252	16.153.851,54	1.899.404

* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

12. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2022. и 2021. године и власничка структура су следећи:

<i>Акционар и проценат учешћа</i>	31. децембар 2022.		31. децембар 2021.	
	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>265.870</u>	<u>26.587</u>
	<u>265.870</u>	<u>26.587</u>	<u>265.870</u>	<u>26.587</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.

б) Остали капитал

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2022. и 2021. године износи:

у хиљадама динара	
31. децембар	31. децембар
2022.	2021.
<u>24.308</u>	<u>24.308</u>
<u>24.308</u>	<u>24.308</u>

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

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

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 2022. године по овом основу емитоване акције.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
1. Одложена пореска обавеза по основу амортизације	480	545
2. Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	119	154
3. Одложена пореска средства по основу обезвређења имовине	-	-
Одложена пореска обавеза (1+2-3)	599	699

Одложене пореске обавезе у износу од 599 хиљада динара на дан 31. децембра 2022. године (31. децембар 2021: 699 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
31.12.2022.године

Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:

Књиговодствена амортизација (садашња вредност)	
1. Рачун 000 (само средства која се амортизују)	5.693.565,15
2. Рачун 001 (само средства која се амортизују)	8.731.499,09
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	43.149.630,97
4. Рачун 016 (само средства која се амортизују)	1.747.239,58
5. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	25.024.286,00
Књиговодствена основица (1 + 2 + 3+ 4 + 5)	84.346.220,79
Пореска амортизација (неотписана вредност)	
1. Нематеријална улагања набављена у 2019, 2020 , 2021,2022	13.238.847,85
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	7.173.146,03
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	5.660.732,27
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	-
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	30.046.395,50
6. Остале некретнине и опрема узета у лизинг са правом коришћења	25.024.286,00
Пореска основица (1 + 2 + 3+ 4 + 5 + 6)	81.143.407,65
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	3.202.813,14
Стопа	15,00%
I Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације	480.421,97
1. Ревалоризационе резерве	793.318,34
Стопа	15,00%
II Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	118.997,75
ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ	
Укупне одложене пореске обавезе:	599.419,72
Почетно стање одложених пореских обавеза 2022	698.757,92
Смањење одложених пореских обавеза у 2022	99.338,20

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	<u>31.децембар 2022.</u>	<u>31.децембар 2021.</u>
Добављачи у земљи	1.179	896
Обавезе за виза картицу	-	95
Остале краткорочне обавезе	10	26
Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	703	919
Обавезе за порез из резултата	58	-
	<u>1.950</u>	<u>1.936</u>

Просечни кредитни период у набавци робе је 8 дана. Добављачи не зарачунавају камате. Централни регистар управља финансијским ризиком са циљем да осигура измирење свих обавеза према добављачима у оквиру уговорених рокова. Обавезе према добављачима у земљи у потпуности су измирене у јануару 2023. године и имају следећу структуру:

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2022. измирене у 2023.</i>
Perfect srpanu	341.942,40
Телеком Србија	171.020,84
Електродистрибуција Београд	146.892,06
Београдске електране	126.714,59
Тим 99	5.200,00
НБС	56.235,00
Extreme clean	66.000,00
НЛБ Комерцијална банка	6.300,00
Dipos	70.778,80
Јасмин доо	10.217,00
Pro bit	17.598,36
СЦБ доо	13.599,70
Монтинг монтажа	23.575,13
Накси такси	28.203,00
ЈКП Градска чистоћа	17.110,50
Job	9.600,00
Дунав пензиони фонд	58.869,00
Водовод и канализација	6.115,03
ЈКП Инфостан	2.465,93
УКУПНО:	1.178.437,34

Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:

	у хиљадама динара	
Трошкови дугорочних резервисања	2022.	2021.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.768	2.698
Укупно:	2.768	2.698

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 одбио 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 Централног регистра, 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
31.12.2022.године

Формирано резервисање остаје до окончања спора. Централни регистар је са стањем на дан 31.12.2022. године извршио обрачун камате и по том основу је докњижен износ од 69.599,44 динара, тако да сада резервисање за судски спор износи 2.768.044,71 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** што са 01.01.2022. године износи 33.802.182,28 динара. У табели је приказана отплата обавезе по основу лизинга и камате у 2022. години.

Период отплате	Почетно стање обавеза	Отплата лизинга	Трошак камате	Крајње стање обавеза	Почетно стање обавеза	Отплата лизинга	Трошак камате	Крајње стање обавеза
2022	ЕУР				РСД			
01.01.-31.01	287.477,28	4.922,25	1.527,75	282.555,03	33.802.182,28	399.143,65	179.641,09	33.223.397,54
01.02.-28.02	282.555,03	4.948,41	1.501,59	277.606,62	33.223.397,54	405.296,35	176.565,71	32.641.535,48
01.03.-31.03	277.606,62	4.974,71	1.475,29	272.631,91	32.641.535,48	411.594,44	173.520,51	32.056.420,53
01.04.-30.04	272.631,91	5.001,14	1.448,86	267.630,77	32.056.420,53	418.285,24	170.605,00	31.467.530,29
01.05.-31.05	267.630,77	5.027,72	1.422,28	262.603,05	31.467.530,29	424.225,45	167.349,16	30.875.955,68
01.06.-30.06	262.603,05	5.054,44	1.395,56	257.548,61	30.875.955,68	429.696,67	163.893,73	30.282.365,28
01.07.-31.07	257.548,61	5.081,30	1.368,70	252.467,31	30.282.365,28	435.846,61	160.680,73	29.685.837,94
01.08.-31.08	252.467,31	5.108,30	1.341,70	247.359,00	29.685.837,94	442.109,58	157.483,78	29.086.244,58
01.09.-30.09	247.359,00	5.135,45	1.314,55	242.223,55	29.086.244,58	448.369,63	154.257,97	28.483.616,98
01.10.-31.10	242.223,55	5.162,74	1.287,26	237.060,81	28.483.616,98	454.719,95	151.037,66	27.877.859,37
01.11.-30.11	237.060,81	5.190,18	1.259,82	231.870,63	27.877.859,37	461.033,59	147.777,64	27.269.048,14
01.12.-31.12	231.870,63	5.217,76	1.232,24	226.652,87	27.269.048,14	467.486,35	144.537,07	26.657.024,72

16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	31. децембра
	31. децембра	31. децембра
	2022.	2021.
Текући порески расходи	(5.751)	(6.210)
Одложени порески приходи-расходи	64	(319)
Порески расход - укупно	(5.687)	(6.529)

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

У пореском билансу за 2022. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 38.338.256,00 динара (због непризнавања трошкова рачуноводствене амортизације, трошкова чланарина међународним организацијама и трошкова резервисања), тако да по завршном рачуну за 2022. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 5.750.738,00 динара.

Централни регистар на дан 31.12.2022. године нема неискоришћени порески кредит по основу набавке основних средстава из ранијих година.

б) Обавезе по основу пореза на добит

	у хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2022.	2021.
Текуће обавезе за порез на добит	5.751	6.210
Уплаћене аконтације пореза на добит	5.693	7.010
Разлика пореза за уплату	58	-
Више уплаћен порез	-	800

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

17. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	31.100	19.139
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	4.252	1.032
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за ФИ- РС и НБС	16.814	33.903
- исплата разлике у цени акција	5	2.925
- пренос ФИ и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	1.100	860
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	6.115	4.479
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту-блок трансакције за акције	2.864	2.426
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	363	396
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	5.274	5.040
- пренос ФИ по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	2.053	2.380
- пренос ФИ и новца по основу Репо уговора	546	1.001
- пренос по основу продаје акција Акционарског фонда, регистра акција и удела, РФЗО и Фонда за развој РС	342	222
- регистрације емисије хартија од вредности	4.491	2.801
- корпоративних активности	44.899	45.321
- отварања емисионог рачуна	319	528
- отварање заложног рачуна	27	20
- отварање збирног и кастоди рачуна ФИ	187	275
- издавања и обнављања смарт картица	2.568	2.599
- одржавање апликације Централног регистра	1.396	1.502
- контроле чланова Централног регистра	1.122	1.155
- изводи за новчане рачуне	2.993	3.123
- достављање података о стању на рачуну ФИ	2.438	2.336
- израда посебних извештаја	1.639	1.496
- пренос девизних новчаних средстава на ино банку	680	734
- пренос бесплатних акција по основу наследства	9.217	8.514
- осталих услуга	2.179	2.603
	144.983	146.810

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

18. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2022.	2021.
Приходи од годишње чланарине	9.328	10.032
	9.382	10.032

19. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2022.	2021.
Приходи од камата	12.969	7.699
Приходи од затезних камата	244	180
	13.213	7.879

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
	2022.	2021.
Приходи по основу курсних разлика, нето	-	-
Расходи по основу курсних разлика, нето	23	9

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2022.	2021.
Гориво и енергенти	3.266	3.360
Трошкови канцеларијског материјала	902	488
Трошкови отписа алата и инвентара	182	89
	4.350	3.937

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

22. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	68.465	59.755
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.062	9.954
Трошкови накнада по уговорима	1.786	420
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.686	4.715
Остали лични расходи и накнаде	5.174	3.971
	91.173	78.815

23. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2022.	31. децембра 2021.
Трошкови закупнина	14	335
Трошкови ПТТ услуга	2.053	2.234
Трошкови одржавања	3.356	6.255
Трошкови осталих услуга	577	385
Трошкови амортизације	5.793	7.509
Трошкови амортизације средства са правом коришћења	7.709	7.716
Трошкови резервисања	70	58
	19.572	24.492

24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ

	2022.	2021.
Трошкови непроизводних услуга	6.921	6.961
Трошкови репрезентације	704	555
Трошкови платног промета	1.043	1.253
Трошкови осигурања	1.135	1.190
Одржавања/хигијена пословног простора	735	633
Здравствени прегледи запослених	673	508
Чланарине пословним удружењима	2.036	1.439
Трошкови пореза	2.621	2.612
Остали нематеријални трошкови	524	544
	16.392	15.695

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ
31.12.2022.године

25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ

у хиљадама динара	
31. децембар 2022.	31. децембар 2021.
Расходи камата за закуп	1.947 2.390

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

26. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

у хиљадама динара	
31.децембар 2022.	31. децембар 2021.
Добит пре опорезивања	35.351 39.585
Порез на добит	
Порески расход периода	5.751 6.210
Одложени порески расходи периода	- 319
Одложени порески приходи периода	64 -
Нето добит/губитак	29.664 33.056
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ	
Добит који припада акционарима	29.664 33.056
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	- 25.464
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	1,12 1,30

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.	2021.
1. Дугорочна резервисања	2.768	2.698
2. Дугорочне обавезе	26.592	33.802
3. Краткорочне обавезе	1.950	1.936
4. Укупне обавезе (1+2+3)	31.310	38.436
5. Укупна имовина	544.126	538.402
6. Степен задужености (4/5)	6,00%	7,14%

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 ризицима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик од промене девизних курсева. Централни регистар не користи деривативне финансијске инструменте нити друге облике обезбеђења од ових ризика који се појављују на финансијском тржишту на коме Централни регистар послује и углавном се фокусира на кредитни ризик, ризик ликвидности и валутни ризик и 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 31.12.2022. године није било нерезализованих 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 2023. године изузев брокерско дилерског друштва Tandem Financial, Еуро финекс и Тезоро брокер.

у хиљадама динара

РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО
1.	Tandem Financial а.д. Нови Сад	2.546.589,95
2.	Банка-Поштанска штедионица банка а.д. Београд	1.251.131,61
3.	Тезоро брокер а.д. Београд	913.620,07
4.	Unicredit bank Srbija а.д. Београд	902.823,97
5.	Euro fineks broker	717.007,52
6.	ОТР Банка Србија	620.667,58
7.	Erste bank а.д. Нови Сад	419.070,23
8.	Народна банка Србије	340.403,06
9.	Mediolanum Invest	314.012,72
10.	Tesla capital	305.299,98

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.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2022.године

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 2022. годину, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд (у даљем тексту: ЦРХоВ) изјављује да су на дан 31. децембар 2022. године постојали следећи судски спорови:

Судски спорови на терет Централног регистра:

Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
1.	Дорћол Инжењеринг доо Београд	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	П-641/21	Привредни суд у Београду	Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете Вредност спора 142.293.264,52 динара	Дана 26.01.2023. примљена је пресуда 8П 641/21 од 22.12.2022. год. којом се одбија тужбени захтев према Централном регистру и досуђују нам се трошкови поступка у износу од 2.105.111,00 дин.	Имајући у виду да су првостепена пресуда, као и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.
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 - радног спора 21. П1- 916/10 који се води од 2010. године.	С обзиром да је у радном спору дана 21.10.2020. год. донета пресуда другостепеног суда у корист Централног регистра, 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
31.12.2022.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 Централног регистра 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 /	Тужба примљена 18.06.2021. год. Одговор на тужбу је послат 02.07.2021. год.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни ЦРХоВ.
4.	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 BANKE Вредност спора 687.660,00 динара	Дана 07.02.2022. год. донета је пресуда Привредног суда у Београду којом суд одбија захтев тужиоца. Дана 18.03.2022. год. тужилац је изјавио жалбу против првостепене пресуде на коју смо одговорили 05.04.2022. год.	Имајући у виду да су првостепена пресуда, као и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход
5.	Нада Кековић, Нови Београд	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	4 У 7895/21	Управни суд у Београду	Тужба ради незаконитости решења Централног регистра 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
31.12.2022.године

29. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана предаје финансијских извештаја за 2022. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2022. 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>2022.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2021.</u>
USD	110,1515	103,9262
EUR	117,3224	117,5821

Финансијски и општи сектор

Љиљана Кнежевић

Директор

др Ана Јовановић

Београд, 10.03.2023. године