



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
„ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА
ОД ВРЕДНОСТИ“ АД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



Број: 400-940/2021-06/10
Београд, 21. октобар 2021. године



САДРЖАЈ:

	<i>Страна</i>
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА „ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ“ АД БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ	10
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ“ АД БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ	48



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности АД, Београд

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности АД, Београд за 2020. годину, и то: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха, 3) Извештај о осталом резултату, 4) Извештај о токовима готовине, 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, финансијски извештаји за 2020. годину по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности АД, Београд на дан 31. децембар 2020. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење о финансијским извештајима

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Остала питања

Финансијски извештаји Централног регистра су били предмет ревизије 2015. године од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ за МСП) и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради. Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2021. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме откритених неправилности	8
2. Резиме датих препорука	8



1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

У поступку ревизије нису утврђене неправилности првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2²

У поступку ревизије нису утврђене неправилности другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ЗА ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ АД, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
2. Налази у поступку ревизије.....	12
2.1 Интерна финансијска контрола	12
2.2 Финансијски извештај	15
2.2.1 Биланс стања.....	25
2.2.2 Биланс успеха.....	36
2.2.3 Извештај о променама на капиталу	43
2.2.4 Извештај о токовима готовине.....	43
2.2.5 Напомене уз финансијске извештаје	43
2.2.6 Потенцијалне обавезе	43



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Централни регистар, депо и клиринг хатрија од вредности АД, Београд (у даљем тексту: Централни регистар), основан је Законом о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената и решењем Трговинског суда у Београду од 10. децембра 2003. године, а 24. јануара 2005. године је извршено превођење из регистра Трговинског суда у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре.

До оснивања Централног регистра, послове регистрације, депоновања, клиринга и салдирања хартија од вредности обављала је Народна банка Србије. Даном оснивања, Централни регистар је преузео од Народне банке Србије наведене послове са хартијама од вредности, документацију, опрему, информациони систем и запослене.

Делатност, организација и надлежности Централног регистра су уређени Законом о тржишту капитала⁴. Истим Законом 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%.

Основна делатност Централног регистра је обављање послова клиринга, салдирања и регистровања трансакција са финансијским инструментима. Централни регистар обавља и друге послове - вођење регистра финансијских инструмената, вођење евиденција рачуна чланова Централног регистра и њихових клијената, упис права трећих лица на финансијским инструментима, вођење новчаних рачуна чланова Централног регистра, укњижавање власништва над материјализованим хатријама од вредности у дематеријализованој форми, и друго.

Централни регистар наведене послове обавља за своје чланове који заступају издаваоце и законите имаоце финансијских инструмената.

На дан 31. децембар 2020. године, Централни регистар има 40 чланова: Република Србија, Народна банка Србије, 24 банака и 14 брокерско-дилерских друштава.

Средства за рад Централног регистра обезбеђују се из накнада за пружање услуга у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, као и из других извора, у складу са законом.

Органи Централног регистра, као друштва које има дводомно управљање су Скупштина акционара, Управни одбор и директор, у складу са Статутом Централног регистра.

Седиште Централног регистра је у Београду, Трг републике 5.

Централни регистар нема посебне организационе делове ван свог седишта.

Матични број Централног регистра је 17518968, а порески идентификациони број је 103154145.

На дан 31. децембра 2020. године Централни регистар има 32 запослена.

У складу са чланом 6 став 12 Закона о рачуноводству⁵ Централни регистар је разврстан као велико правно лице.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020

⁵ „Службени гласник РС“, број 73/2019



2. Налази у поступку ревизије

2.1 Интерна финансијска контрола

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација). У истом члану је прописано да финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација, и праћење и процена система, као и да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Министар финансија је донео Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁶, који се примењивао до 25. децембра 2019. године и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷, који се примењује од 26. децембра 2019. године.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има значајан утицај на одлучивање и извршавање планираних активности, као и на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Централног регистра.

Контролно окружење је резултат односа начина руковођења, подршке руководства, компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају функције и надлежности, начин рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Централног регистра и одговарајуће субординације.

Према Правилнику о организацији и систематизацији послова Централног регистра 10 бр. 2/53-3 од 28. фебруара 2020. године (са изменама и допунама извршеним од 2012. до 2020. године), организацију послодавца чине: Директор, Помоћник директора, Пословни секретар, Интерни ревизор, Координатор за информациону безбедност и Координатор за усклађеност пословања. Организационе јединице Централног регистра су: Сектор за клиринг и салдирање, Сектор за администрирање рачуна, Сектор информационе технологије, Правни и кадровски сектор и Финансијски и општи сектор.

Правилником о раду Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности 10 бр. 2-9/1-5 од 24. децембра 2014. године са изменама и допунама у 2018. години уређени су, између осталог права, обавезе и одговорности из радног односа запослених.

Централни регистар је своје пословање уредило и осталим општим актима, од којих су поједини: Статут Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности 10 бр. 1-6/8-1 од 22. марта 2021. године; Правила пословања Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности 10 број 2-9/54-4 од 25. марта 2020. године; Правилник о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности 10 бр. 2-9/58-2 од 9. септембра 2020. године;

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13

⁷ „Службени гласник РС”, број 89/19



Шифарник врста хартија од вредности и других финансијских инструмената, 10 број 2-9/22-5 од 29. децембра 2016. године; Правилник о терминском плану рада Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, 10 број: 2-9/13-6 од 25. децембра 2015. године; Правилник о финансијском управљању и контроли Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности, 10 број 2-9/47-3 од 8. августа 2019. године; Споразум о обављању послова са штедним обвезницама, 50 бр.1-41 од 30. октобра 2017. године, са анексом 1-41/1 од 17. новембра 2017. године и друга општа акта.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик, као и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Друштва, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Централни регистар управља ризицима у складу са Стратегијом управљања ризицима за период од 2019. до 2022. године, коју је усвојио Управни одбор 8. августа 2019. године. Стратегијом је успостављен систем управљања ризицима који обухвата компоненте: интерно окружење, циљеве пословања, идентификацију догађаја, процену ризика, третирање ризика, контролне активности, информације и комуникације, праћење и контролу.

У складу са Стратегијом управљања ризицима, кључни типови ризика које Централни регистар прати и процењује су: системски, оперативни, ризик ликвидности, кредитни ризик, кастоди ризик, правни и општи пословни ризик у који спадају финансијски ризик, ризик тока новца, ценовни ризик и друге врсте ризика.

У складу са Стратегијом управљања ризицима, директор Централног регистра је 31. октобра 2019. године донео Методологију управљања ризицима 10 број 3-131 којом су прописане технике за оцену и управљање ризицима у складу са циљевима пословања Централног регистра.

Пословни процеси, циљеви пословних процеса, ризици и контролне активности којима се ризици свде на прихватљив ниво су систематизовани у оквиру Регистра ризика 10 број 3-33 од 4. марта 2020. године. Ризици којима је изложен Централни регистар се прате кроз Регистар ризика који се ажурира у случају значајних промена у окружењу, а најмање једном годишње.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане. Контролне активности се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и на свим функцијама. Оне обухватају широк дијапазон активности за детекцију и превенцију, које



су прилично разнолике попут: процедуре за ауторизацију и одобрење; расподела дужности (ауторизација, обрада, евидентирање, контрола); контроле над приступом ресурсима и евиденцијама; верификације; усклађеност; контрола оперативног учинка; контрола пословања, процеса и активности; надзор (додела дужности, контрола, одобрење, упутства и обука).

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду. Централни регистар би требало да успостави адекватну равнотежу између контролних активности за детекцију и превенцију. Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење мањи од очекиване користи од њиховог увођења.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине, запослени, сви предвиђени поступци, успостављање евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Централни регистар за обраду рачуноводствених података користи „Про-бит“ програмски пакет, чији су модули: главна књига са аналитиком партнера, пдв, благајна, основна средства, фактурисање услуга и плате.

Финансијски извештаји за пословну 2020. годину су предати Агенцији за привредне регистре дана 8. јуна 2021 године.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Кроз годишњи извештај о раду и у току године кроз оперативне извештаје се редовно прати остваривање циљева организације. Врши се анализирање евентуалног одступања од утврђених циљева организације, а врши се и спровођење препорука екстерне ревизије. Успостављена је процедура која омогућава запосленима да информишу руководство о уоченим слабостима у систему интерних контрола.



Интерна ревизија

Централни регистар је успоставио и организовао интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и донео акта којима је уредио послове интерне ревизије, и то: да врши ревизију пословних процеса у Централном регистру, даје независну оцену функционисања интерних контрола и процеса управљања ризицима, даје оцену усклађености пословања са прописима и међународним стандардима и друго.

У Сектору за надзор и интерну ревизију су систематизована једно радно место и исто је попуњено. Извршиоц поседује потврду да је похађао обуку из Основа Интерне ревизије и Основа Финансијског управљања и контроле. Централни регистар је поднео Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију пријаву за основну обуку за стицање звања овлашћени интерни ревизор дана 18. септембра 2020. године.

Повељом интерне ревизије Централног регистра од 22. марта 2017. године је уређено да је интерна ревизија организационо и функционално независна од делатности коју ревидира и да у свом раду непосредно одговара директору Централног регистра.

Интерни ревизор Централног регистра је у току 2020. године спровео активности дефинисане Планом Интерне ревизије за 2020. годину и то: праћење активности на реализацији спровођења препорука из претходних ревизија и завршетак саветодавних активности у процесу успостављања система финансијског управљања и контроле.

Интерним општим актима Централног регистра је уређено обављање послова интерне ревизије. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Централном регистру систематизовано је једно радно место за интерног ревизора, уређено је и да Скупштина Централног регистра одлучује о избору интерног ревизора, који је за свој рад непосредно одговоран Директору Централног регистра.

Централни регистар је донео: Повељу интерне ревизије 10 бр. 3-50 од 22. марта 2017. године, Етички кодекс број: IP 1918/17 од 15. марта 2017. године и Стратешки план Интерне ревизије за период 2017. - 2020. година број: 10 бр. 3-51 од 22. март 2017. године. Годишњи извештај о раду о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину достављен је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију дана 31. марта 2021. године.

2.2 Финансијски извештај

1) Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја

Финансијски извештаји Централног регистра укључују биланс стања на дан 31. децембра 2020. године, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о променама на капиталу и извештај о токовима готовине за годину која се завршава на тај дан као и преглед значајних рачуноводствених политика и процена, те остале напомене уз финансијске извештаје.

На основу Закона о рачуноводству, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, што за Централни регистар у складу са Законом представљају Међународни стандарди финансијског извештавања, као и други прописи издати од стране Министарства. Закон и други прописи захтевају одређена приказивања и одређени третман рачуна и стања, што има за последицу



одступања од МСФИ, услед чега се приложени финансијски извештаји не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у потпуној сагласности са МСФИ.

Финансијски извештаји Централног регистра су приказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији, стога су приложени финансијски извештаји сачињени са претпоставком да је функционална валута Централног регистра динар.

Састављање финансијских извештаја у складу са МСФИ захтева примену извесних кључних рачуноводствених процена. Оно, такође, захтева да Руководство користи своје просуђивање у примени рачуноводствених политика Друштва.

2) Интерни општи акти о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, уређени су организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, упутства и смернице за усвајање, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђује упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, уређује кретање рачуноводствених исправа, уређују рокови за њихово достављање на даљу обраду, и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Организација рачуноводства

Вођење рачуноводствених послова Централног регистра организовано је у организационој јединици - Финансијски и општи сектор. За организацију и функционисање рачуноводствених и финансијских послова, вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, одговоран је директор финансијског и општег сектора.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама са контним планом „Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности“ АД, Београд од 25. децембра 2015. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Централног регистра), усвојеним Одлуком Управни одбора Централног регистра дана 25. децембра 2015. године уређено је: рачуноводствено, финансијско пословање и рачуноводствене политике Централног регистра.

Вођење пословних књига, састављање и приказивање редовних годишњих финансијских извештаја врши се у складу са законом којим се уређује рачуноводство, Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике⁸, Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике⁹, Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања и Правилником о рачуноводству Централног регистра.

Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања.

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода друштва.

⁸ "Службени гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

⁹ "Службени гласник РС", бр. 95/2014



Кључне рачуноводствене политике:

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријална имовина се књижи по ревалоризованој вредности, што је њена фер вредност на дан ревалоризације, умањена за акумулирану амортизацију и било какве накнадне акумулиране губитке од умањења вредности. У сврху ревалоризације према овом стандарду, фер вредност се одмерава позивањем на активно тржиште.

За обрачун амортизације нематеријалних улагања примењује се пропорционални метод отписивања. Основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност односно цена коштања. Обрачун амортизације нематеријалних улагања почиње од првог наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Процењени корисни век употребе нематеријалне имовине на датум биланса, понаособ за свако нематеријално улагање 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 нематеријалне имовине и утврди век коришћења за нематеријалну имовину која је 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.

Нематеријална имовина за коју се процени да има неограничен век трајања не подлеже обавези обрачуна амортизације.

Добици и губици који проистичу из расходавања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средстава.

Нематеријална имовина се искњижава из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлачи из употребе, а од њеног расходавања се не очекује никаква економска корист.

Некретнине, постројења и опрема

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода независно од појединачне набавне цене у време набавке, врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања као средства, ставке некретнина, постројења и опреме се одмеравају и исказују по ревалоризованој вредности, што је њихова фер вредност на датум процене, умањена за акумулирану амортизацију и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења. У сврху ревалоризације према МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, фер вредност се одмерава позивањем на активно тржиште.



Ревалоризовани износи се заснивају на периодичним, најмање трогодишњим проценама, које врше екстерни независни проценитељи.

Када услед ревалоризације дође до повећања садашње вредности средстава, позитиван учинак исказује се у корист ревалоризационих резерви. Позитиван учинак ревалоризације признаје се као приход до износа који је једнак негативном учинку ревалоризације признатом као расход у ранијим годинама. Када се исказани износ некретнина, постројења и опреме смањи као резултат ревалоризације, смањење се исказује као смањење раније формираних ревалоризационих резерви, осим у случају да износ смањења премашује раније формиране ревалоризационе резерве, када се признаје као расход.

На крају сваког извештајног периода Централни регистар процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина, постројења и опреме умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Централни регистар треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

За обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме примењује се пропорционални метод отписивања, а основицу за обрачун амортизације чини набавна вредности, умањена за процењену резидуалну вредност тог средства. Резидуална (преостала) вредност средства се процењује према вредностима на дан набавке када постоји јасна политика да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна. Ако је резидуална вредност материјално безначајна, сматра се да је једнака нули.

Обрачун амортизације врши се посебно за свако средство.

Процењени корисни век употребе основних средстава и резидуелну (преосталу) вредност на датум биланса, понаособ за свако основно 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 основних средстава и утврди век коришћења за средства која су набављена у години за коју се врши попис.

Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од првог наредног месеца када су ова средства стављена у употребу, односно постала расположива за употребу. Постројења и опрема 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 опреме не користе, осим уколико су рекласификовани као стална средства намењена продаји. Трошак амортизације за сваки период признаје се као расход периода.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Некретнине, постројења и опрема искњижавају се из пословних књига у моменту отуђења или када се трајно повлаче из употребе, а од њиховог расходовања се не очекују никакве будуће економске користи.

Алат и ситан инвентар

У алат и инвентар који се калкулативно отписује сврстава се онај алат и инвентар чија



је појединачна вредност већа од 30.000.00 динара, а век коришћења дужи од једног обрачунског периода.

За истоврстан алат и инвентар који се заједно користи појединачна вредност се утврђује као збир појединачних вредности свих истоврсних алата и инвентара. У алат и инвентар који се исказује на залихама и у целини се отписује у моменту давања на коришћење тј. целокупна књиговодствена вредност таквог алата и инвентара се признаје као расход, сврстава се ситан инвентар, ауто гуме, амбалажа.

Потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга за која се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од билансирања. Потраживања која ће бити реализована у периоду дужем од 12 месеци од дана билансирања класификују се као дугорочна потраживања. Потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована, отпис у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.).

Краткорочна потраживања код којих је од рока за наплату протекло најмање 12 месеци индиректно се отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, осим у случају када из образложеног предлога Финансијског и општег сектора произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 12 месеци од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Комисије за попис потраживања и обавеза и Финансијског и општег сектора доноси Директор Централног регистра. Индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, врши се преко рачуна исправке вредности.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Комисије за попис потраживања и обавеза и Финансијског и општег сектора и сагласности Директора Централног регистра, доноси Управни одбор Централног регистра.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа или продаје до годину дана од дана биланса.

Краткорочни кредити исказују се у нето износу, а планирани укупни приливи, укључујући и камату обелодањују се кроз напомене уз финансијске извештаје.

Хартије од вредности које се држе до доспећа, то јест њихов део који на дан биланса стања доспева до једне године, исказују се по амортизованој вредности.

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 страној 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.

Обавезе

Обавеза је резултат прошлих трансакција или догађаја, чије измирење обично подразумева одрицање од економских користи – ресурса Централног регистра, да би се задовољила друга страна. При вредновању обавеза, а сходно одговарајућим одредбама „Оквир за припрему и презентацију финансијских извештаја“, обавеза се признаје у билансу стања ако је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи имати за резултат измирење садашње обавезе и ако износ за измирење може да се поуздано одмери. Поред наведеног, 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.

Обавезама се сматрају дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити, део дугорочних кредита и обавеза које доспевају до једне године и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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 страној 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.

Резервисања

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.

Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе у будућности. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима



готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан.

Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

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

Обавезе по основу плаћања отпремнина за одлазак у пензију се исказују по садашњој вредности будућих плаћања по том основу, уколико је обрачунат износ тих обавеза материјално значајан. Ако обрачунати износ није материјално значајан, исплате по овом основу терете трошкове периода у коме су извршене.

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.

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.

Текући и одложени порези

Порез на добит рачуноводствено се евидентира као збир: текућег пореза и одложеног пореза.

Текући порез је платив порез на добитак који је утврђен у пореској пријави за порез на добит, у складу са пореским прописима. Износ текућег пореза утврђује се пре коначног састављања финансијских извештаја.

Одложени порез испољава се у виду одложених пореских средстава или одложених пореских обавеза и књиговодствено се евидентира на основу релевантних одредаба МРС 12-Порези на добитак.

Одложене пореске обавезе су износи пореза на добитак плативи у будућим периодима у односу на опорезиве привремене разлике.



По питању средстава која подлежу амортизацији, одложене пореске обавезе признају се ако постоји опорезива привремена разлика између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице. Опорезива привремена разлика настаје када је књиговодствена вредност средстава већа од њихове пореске основице и утврђује се на дан биланса стања, након обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји. Износ пореске обавезе утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит предузећа, на износ опорезиве привремене разлике.

На сваки дан биланса стања одложене пореске обавезе свде се на износ утврђен на основу привремене разлике на тај дан. Ако је на крају претходне године привремена разлика била опорезива, па су признате одложене пореске обавезе, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде одбитна, врши се укидање претходно формираних одложених пореских обавеза у целини, уз истовремено признавање одложених пореских средстава у износу утврђеном на дан биланса стања.

Одложена пореска средства јесу износи пореза на добитак надокнадиви у будућим периодима који се односе на: одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске губитке пренете на наредни период, неискоришћени порески кредит пренет на наредни период.

По питању средстава која подлежу амортизацији, одложена пореска средства признају се за све одбитне привремене разлике између књиговодствене вредности средстава која подлежу амортизацији и њихове пореске основице.

Одбитна привремена разлика постоји ако је књиговодствена вредност средстава мања од његове пореске основице. У том случају признају се одложена пореска средства.

Одбитна привремена разлика утврђује се на дан биланса стања, после обрачуна рачуноводствене и пореске амортизације за пословну годину за коју се састављају финансијски извештаји.

Износ одложеног пореског средства утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит, на износ одбитне привремене разлике.

Ако је на крају претходне године привремена разлика била одбитна, по ком основу су призната одложена пореска средства, а на крају текуће године, по основу истих средстава, привремена разлика буде опорезива, врши се укидање претходно формираних одложених пореских средстава у целини, уз истовремено признавање одложених пореских обавеза у износу који је утврђен на дан биланса стања.

Одложено пореско средство по основу неискоришћеног пореског губитка признаје се само ако руководство Централног регистра процени да ће у наредним периодима Централни регистар имати опорезиву добит, која ће моћи да буде умањена по основу неискоришћених пореских губитака. Одложено пореско средство по основу пренетих пореских губитака утврђује се применом прописане пореске стопе пореза на добит, на износ пореског губитка. Књиговодствена вредност одложених пореских средстава разматра се на сваки дан биланса стања.

Ако се на дан биланса стања процени да више није вероватно да ће постојати довољно опорезиве добити на чији терет ће моћи да се искористе пренети порески губици, врши се укидање одложених пореских средстава или умањење до износа за који постоји вероватноћа да ће постојати довољно опорезиве добити.

Одложено пореско средство по основу неискоришћеног пореског кредита за улагања у



основна средства признаје се само до износа за који је вероватно да ће у будућим периодима представљати остварену опорезиву добит у пореском билансу, односно обрачунати порез на добит за чије умањење ће моћи да се искористи неискоришћени порески кредит. У години у којој је порески кредит искоришћен ради умањења опорезиве добити, а на том основу је предходно признато одложено пореско средство, оно се укида по том основу.

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.

При признавању прихода примењује се принцип фактурисане реализације.

Приходи се признају у нето износу, јер садрже само прилив економске користи Централног регистра. Износи прикупљени за рачун трећих лица, као што је на пример порез на додату вредност, не представљају економске користи Централног регистра и нису приход.

У оквиру прихода исказују се добици који могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици јесу повећања економских користи и као такви, по природи, нису различити од прихода. Добици укључују, на пример, добитке од продаје непокретности, постројења и опреме по вредности која је изнад књиговодствене вредности у тренутку продаје.

Приходи од камата се књиже у корист 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.

У оквиру расхода исказују се губици који могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису различити од других расхода. Губици укључују, на пример губитке који су последица катастрофа као што су пожари и поплаве, али и оне који су произашли из продаје средстава испод њихове књиговодствене вредности.

Ефекти курсева страних валута

Трансакције у иностраној валути, при почетном признавању, евидентирају се у динарској противвредности применом званичног средњег курса који важи на дан трансакције. Сходно одредбама МРС 21- Ефекти промене девизних курсева, на сваки дан биланса стања се монетарне ставке у иностраној валути (девизна средства, потраживања и обавезе) прерачунавају применом закључног курса, то јест званичног средњег курса на дан биланса стања.



Курсне разлике настале по основу трансакција у иностраној валути признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Обелодањивања

Директор Финансијског и општег сектора дужан је да у складу са захтевима свих релевантних Међународних стандарда финансијског извештавања пропише обелодањивања која ће се вршити у финансијским извештајима Централног регистра.

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.

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.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Ванбилансна евиденција 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.

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.

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 Главне књиге клиринга и салдирања.

Сходно одредбама MPC 21- Ефекти промене девизних курсева, на сваки дан биланса



стања ће се монетарне ставке у страној валути (стање девизних новчаних рачуна у Народној банци Србије) прерачунавати применом закључног курса, односно 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.

2.2.1 Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, али смо прикупили адекватне и довољне доказе да изразимо мишљење о истинитости и објективности свих материјално значајних позиција биланса стања.

Наше уверење о истинитости и објективности позиција биланса стања засновали смо и на извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Централног регистра за 2020. годину, увидом у пописне листе, извештаје о попису и књиговодствену евиденцију.

Из садржаја пописног елабората уверили смо се да су пописом обухваћена нематеријална имовина и основна средства, краткорочна потраживања и пласмани, готовински еквиваленти и готовина, обавезе и временска разграничења. Попис су извршиле две комисија и то:

Комисија за попис нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара 10 број 3-154 и Комисија за попис потраживања и пласмана, обавеза, временских разграничења, готовинских еквивалената, готовине, ванбилансне активе и пасиве 10 број 3-155, обе формиране дана 8. децембра 2020. године које су образоване са задатком да изврше попис имовине и обавеза Централног регистра на дан 31. децембар 2020. године и ускладе књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом.

Попис је вршен по плановима рада које су утврдиле комисије за попис. Одлукама Управног одбора Централног регистра 10 број 2-9/63-2 и 10 број 2-9/63-3 од 29. јануара 2021. године су усвојени извештаји о извршеном попису обе комисије са стањем на дан 31. децембар 2021. године и прихваћен предлог пописне комисије да се изврши расходовање и рециклажа рачунарске опреме, због неисправности, застарелости или нефункционалности, која је у целости амортизована у износу од 48.519 хиљада динара, као и ситног инвентара (телефони) у износу од 83 хиљаде динара.

2.2.1.1 Нематеријална имовина

Стање нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 5.824 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-		
Опис	2020. година	2019. година
Концесије, патенти и лиценце	16.746	17.944
Исправка вредности концесије, патенти и лиценце	(14.921)	(15.533)
Софтвер и остала права	10.693	30.645
Исправка вредности, софтвер и остала права	(6.694)	(29.106)
Укупно:	5.824	3.950



Табела број 2: Стање и промене на нематеријалној имовини

Опис	Концесије, патенти и лиценце	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност:			
Стање 1. јануар 2019. године	18.310	30.245	48.555
Процена 1. јануар 2019. године	-366	-605	-971
Нове набавке (накнадна улагања)	0	1.005	1.005
Стање 31. децембар 2019. године	17.944	30.645	48.589
Исправка вредности:			
Стање 1. јануар 2019. године	15.300	29.284	44.584
Процена 1. јануар 2019. године	-429	-644	-1.073
Амортизација	662	466	1.128
Стање 31. децембар 2019. године	15.533	29.106	44.639
Садашња вредност: 31. децембар 2019. године	2.411	1.539	3950
Набавна вредност:			
Стање 1. јануар 2020. године	17.944	30.645	48.589
Нове набавке (накнадна улагања)	85	3.034	3.119
Расходовање (отпис)	-1.283	-22.986	-24.269
Стање 31. децембар 2020. године	16.746	10.693	27.439
Исправка вредности: стање 1. јануар 2020. године			
Стање 1. јануар 2020. године	15.533	29.106	44.639
Амортизација	671	574	1.245
Расходовање (отпис)	-1.283	-22.986	-24.269
Стање 31. децембар 2020. године	14.921	6.694	21.615
Садашња вредност: 31. децембар 2020. године	1.825	3.999	5.824

Централни регистар је у 2020. години набавио две „acrobar standard“ лиценце у вредности од 85 хиљада динара од добављача Е Smart systems d.o.o. Београд. На основу Извештаја о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара 50 број 3-15 од 15. јануара 2021. године, Централни регистар је искњижио из пословних књига две лиценце набављене у 2012. и 2014. години набавне односно исправљене вредности у износу од 1.283 хиљада динара. Као разлог отписа комисија за попис је навела „због застарелости налази се ван употребе“.

Централни регистар је у 2020. години набавио и два софтвера „softwara za backup“ у вредности од 2.130 хиљада динара од компаније S&T d.o.o. Нови Београд, и софтвер за виртуализацију „vmware basic support“ и „vmware vsphere“ од компанија Vmware (USD) у вредности од 904 хиљада динара. На основу Извештаја о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара 50 број 3-15 од 15. јануара 2021. године, Централни регистар је искњижио три софтвера набављена у 2008. и 2013. години у износу од 22.986 хиљада динара. Као разлог отписа комисија за попис је навела „због застарелости налази се ван употребе“.

2.2.1.2 Некретнине, постројења и опрема

Постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2020. године по садашњој вредности у износу од 22.778 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Постројења и опрема	91.304	110.350
Исправка вредности постројења и опреме	(73.985)	(94.704)
Остале НПО	11.241	11.230
Исправка вредности, остале НПО	(8.569)	(8.363)
Улагања на туђим НПО	4.679	4.679
Амортизација	(1.892)	(1.372)
Укупно:	22.778	21.820

Табела број 4: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара

Опис	Постројења и опрема	Остале НПО	Улагања на туђим НПО	Укупно
Набавна вредност:				
Стање 1.1.2019. године	113.727	11.358	4.647	129.732
Процена 1.1.2019. године	-2.270	-194	0	-2.464
Нове набавке (накнадна улагања)	428	163	32	623
Расходовање (отпис)	-1.535	-97	0	-1.632
Стање 31.12.2019. године	110.350	11.230	4.679	126.259
Исправка вредности:				
Стање 1.1.2019. године	96.262	8.435	854	105.551
Процена 1.1.2019. године	-3.186	-277	0	-3.463
Амортизација	3.163	302	518	3.983
Расходовање (отпис)	-1.535	-97	0	-1.632
Стање 31.12.2019. године	94.704	8.363	1.372	104.439
Садашња вредност:				
31.12.2019. године	15.646	2.867	3.307	21.820
Набавна вредност:				
Стање 1.1.2020. године	110.350	11.230	4.679	126.259
Нове набавке (накнадна улагања)	5.090	124	0	5.214
Расходовање (отпис)	-24.136	-113	0	-24.249
Стање 31.12.2020. године	91.304	11.241	4.679	107.224
Исправка вредности:				
Стање 1.1.2020. године	94.704	8.363	1.372	104.439
Амортизација	3.417	319	520	4.256
Расходовање (отпис)	-24.136	-113	0	-24.249
Стање 31.12.2020. године	73.985	8.569	1.892	84.446
Садашња вредност				
31.12.2020. године	17.319	2.672	2.787	22.778

На позицији постројења и опрема Централни регистар углавном евидентира софтвере и рачинарску опрему. У 2020. години је извршена набавка опреме у виду лаптопова у вредности од 526 хиљада динара, мрежног комутатора за дистрибуцију мрежног саобраћаја у вредности од 272 хиљаде динара и сервера Dell Power edge R 740 у вредности од 4.292 хиљада динара од компаније S&T d.o.o. Нови Београд.

Остале некретнине, постројења и опрема односе се на набавку у 2020. години HDD меморије у вредности од 124 хиљаде динара од друштва за производњу и промет рачунара NeurBit doo Београд.

У 2020. години није било улагања на туђим објектима узетим у закуп.



На основу Извештаја о извршеном попису нематеријалних улагања, основних средстава и ситног инвентара 50 број 3-15 од 15. јануара 2021 године, Централни регистар је расхоровао рачунарску опрему у вредности од 24.136 хиљада динара набављену у периоду од 2008. до 2013. године, а од осталих некретнина постројења и опреме расхоровани су клима уређаји у вредности од 113 хиљада динара. Као разлог отписа комисија за попис је навела „због застарелости налази се ван употребе“.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност некретнина постројења и опреме у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.3 Остала дугорочна потраживања

Остала дугорочна потраживања на дан 31. децембар 2020. године исказана су у износу од 960 хиљада динара, и односе се на плаћен депозит друштву за изнајмљивање некретнина „ДИПОС“ доо Београд у фебруару 2017. године.

2.2.1.4 Залихе

Залихе у Централном регистру на дан 31. децембар 2020. године исказане су у износу од 92 хиљаде динара.

Ситан инвентар

Централни регистар на дан 31. децембар 2020. године нема исказано стање залиха ситног инвентара јер се исти у целини отписује у моменту давања на коришћење, тј. целокупна вредност таквог ситног инвентара се признаје као расход.

Табела број 5: Стање и промене на алату и ситном инвентару

- у хиљадама динара-

Опис	2020. година
Алат и ситан инвентар у употреби на дан 1.1.2020. године	2.805
Набавке у текућој години	170
Отпис ситног инвентара по попису	(83)
Исправка вредности алата и ситаног инвентар у употреби	(2.892)
Укупно:	0

У текућој години Централни регистар је извршио набавке телефона, штампача и web камере, и расхоровао по основу пописа на дан 31. децембар 2020. године, телефоне набављене у 2005. и 2006. години због квара и немогућности поправке.

Аванси дати другим правним лицима

Централни регистар је исказао дате авансе у билансу стања на дан 31. децембар 2020. године у износу од 92 хиљаде динара, који се односи на 30 % уплаћене накнаде „PKF“ DOO Београд, по потписивњу Уговора о обављању ревизије 50 бр 1-5 од 16. јула 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност залиха у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.5 Потраживања по основу продаје

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, укупна потраживања Централног регистра износила су 10.721 хиљада динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела број 6: Структура потраживања од продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца	10.758	11.789
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(37)	(37)
Укупно:	10.721	11.752

Потраживања од купаца су потраживања Централног регистра по основу провизија од својих чланова за неизмирене накнаде које Централни регистар остварује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра. На дан 31. децембар 2020. године извршено је усаглашавање потраживања са дужницима.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи односи се на индиректно отписано потраживање од „Универзал банке“ а.д. Београд у стечају (решењем Привредног суда у Београду 11. Ст. 19/2014 од 3. фебруара 2014. године) на основу Одлуке Директора Централног регистра број 10 бр. 3-5/1 од 29. јануара 2015. године.

У структури исказаних потраживања од купаца најзначајнији купци у земљи су:

Табела број 7: Аналитички преглед најзначајнијих купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Unicredit bank Srbija a.d. Beograd	2.067
Банка Поштанска штедионица а.д. Београд	1.117
Tandem financial a.d. Beograd	904
CONVEST а.д. Нови Сад	711
Министарство финансија	660
Euro Fineks Broker а.д. Београд	395
Raiffeisen Banka a.d. Beograd	369
Комерцијална банка а.д. Београд	361
Тезоро брокер а.д. Београд	355
Erste Bank а.д. Нови Београд	347
ОТР Banka Србија а.д. Нови Београд	276
Управа за јавни дуг	248
Eurobank а.д. Београд	247
M&V investments а.д. Београд	221
АИК банка а.д. Београд	208
Остали купци	2.235
Укупно:	10.721

Од укупног износа потраживања од купаца на доспела потраживања односи се износ од 1.868 хиљада динара. Ради се о потраживањима која нису оспорена од стране купаца и која су усаглашена Изводима отворених ставки. Преостала потраживања у износу од 8.890 хиљада динара односе се на потраживања која су настала у децембру 2020. године и која су наплаћена у јануару и децембру 2021. године у износу од 8.853 хиљада динара.



Централни регистар исказану вредност потраживања на дан 31. децембар 2020. године је усагласио са купцима у висини од 99% потраживања, слањем независне потврде салда купцима у земљи – правна лица и предузетници, у складу са Законом о рачуноводству.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност потраживања по основу продаје у ревидираним финансијским извештајима не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.6 Друга потраживања

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, друга потраживања Друштва износила су 11.479 хиљада динара, а структуру осталих потраживања чине:

Табела број 8: Структура осталих потраживања

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Потраживања за уговорену камату	3.047	3.618
Потраживања од запослених за зајам	4.272	4.118
Потраживања за плаћени порез	3.738	-
Потраживања за нето накнаду боловања	422	-
Укупно:	11.479	7.736

Потраживања за уговорену камату односе се на камату по ороченим средствима код банака.

Табела број 9: Приказ камате на орочена средства по банкама

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Српска банка а.д. Београд	98
Директна банка а.д. Крагујевац	1.257
АИК банка а.д. Београд	772
Addiko bank a.d. Beograd	851
Војвођанска банка ОТП група а.д. Нови Сад	69
Укупно:	3.047

Потраживања од запослених за зајам односе се на исплаћен зајам у децембру 2020. године за набавку огрева, зимнице и уџбеника на основу Одлуке Директора Централног регистра 50 бр. 3 -231 од 15. децембра 2020. године, а на основу члан 59 Правилника о раду 10 бр. 2-9/1-5 од 24. децембра 2014. године, а који запослени отплаћују у року од 12 месеци.

Потраживања за плаћен порез односе се на више плаћен порез на добит по основу исказане добити у финансијским извештајима за 2019. годину који је аконтативно плаћан у 2020. години.

Потраживања за нето накнаду боловања односе се на потраживања од Републичког фонда за социјално осигурања по основу боловања у 2020. години.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана друга потраживања у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.1.7 Краткорочни финансијски пласмани

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, краткорочни финансијски пласмани Централног регистра износили су 320.000 хиљада динара. Централни регистар орочава слободна финансијска средства у складу са Процедуром орочавања слободних финансијских средстава Централног регистра од 24. новембра 2015. године.

Краткорочно орочена динарска средства у износу од 320.000 хиљада динара односе се на слободна орочена динарска новчана средства код банака приказана у табели која следи:

Табела број 10: Краткорочно орочена динарска средства по банкама

Банка	Број уговора	Период	Каматна стопа
Српска банка а.д. Београд	4052301-1009655943	180 дана	1,60%
	4052301-1009916582	180 дана	1,60%
АИК банка а.д. Београд	105211055701287133	360 дана	1,45%
Директна банка а.д. Београд	4059008530-00-432-0700573.9	360 дана	2,90%
	4059008530-00-432-0700587.9	360 дана	2,70%
	4059008530-00-432-0700598.4	360 дана	2,40%
Addiko Bank а.д. Београд	LD2000876915	310 дана	2,87%
	LD2005690067	360 дана	2,90%
Војвођанска банка а.д.	00-431-0100036.3	360 дана	2,30%

На основу узорковане документације, утврђено је да исказани краткорочни финансијски пласмани у ревидираним финансијским извештајима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказани у износу од 12.018 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Приказ готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Текући (пословни) рачуни	11.801	52.020
Девизни рачун	217	212
Укупно:	12.018	52.232

Табела број 12: Приказ текућих (пословних) рачуна по финансијским институцијама

-у хиљадама динара-

Банка	Износ
Војвођанска банка а.д. Нови Сад	1.628
Addiko Bank а.д. Београд	1.709
ОТР Банка а.д. Београд	3.754
Комерцијална банка а.д. Београд	886
Aik Банка а.д. Београд	920
Српска банка а.д. Београд	2.781
Viza biznis card-Otp banke	123
Укупно:	11.801



Централни регистар је извршио годишњи попис готовине и готовинских еквивалената и утврдио да се књиговодствено стање слаже са стварним стањем на дан извештајног периода.

Стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усаглашено је са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембар 2020. године.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност готовинских еквивалената и готовине, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.9 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења, су на дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, исказана у износу од 646 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Приказ активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Унапред плаћена премија осигурања	519	540
Унапред плаћена закупнина	14	-
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	100	104
Остали унапред плаћени трошкови	13	21
Укупно:	646	665

Унапред плаћена премија осигурања односи се на унапред плаћене трошкове: осигурања имовине, осигурања запослених и осигурања од професионалне одговорности код Wiener Stadtische.

Унапред плаћене претплате за стручну литературу односе се на унапред плаћене трошкове на име претплате Привредном саветнику и Е-капији.

Унапред плаћена закупнина односи се на унапред плаћене трошкове закупа сефова у којима се чувају хард дискови са подацима из базе података Централног регистра.

На основу узорковане документације и спроведених аналитичких поступака, утврђено је да исказана вредност активних временских разграничења, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.10 Ванбилансна актива

Ванбилансна актива у пословним књигама Централног регистра, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана је у износу од 1.644.948 хиљада динара и односи се на стање девизних средстава чланова Централног регистра за трговање хартијама од вредности, а која су евидентирана на наменском девизном рачуну Централног регистра, као и на стање средстава на наменском рачуну код Гарантног фонда на име обавезног депозита у ЕУР који чланови уплаћују приликом учлањења у Централни регистар.

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.



2.2.1.11 Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Друштва, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године има следећу структуру:

Табела број 14: Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Акцијски капитал (100% Република Србија)	165.870	165.870
Остали основни капитал	24.308	24.308
Резерве за покриће будућих губитака	49.432	46.756
Ревалоризационе резерве	938	950
Нераспоређени добитак ранијих година	112.267	88.173
Нераспоређени добитак текуће године	26.776	53.510
Укупно:	379.591	379.567

Акцијски капитал исказан у пословним књигама Централног регистра, усаглашен је са уписаним и уплаћеним капиталом у Агенцији за привредне регистре.

Остали основни капитал представља вредност опреме пренете Централном регистру од стране Народне банке Србије без надокнаде, у складу са Законом о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената¹⁰, 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.

Резерве за покриће будућих губитака формиране су на основу Одлука о расподели добити Централног регистра, којима је дефинисано да се 5% нето добити утврђене за текућу годину распоређује у корист фонда резерви.

Промене на позицији ревалоризационе резерве приказане су у табели која следи:

Табела број 15: Промене на позицији ревалоризационих резерви у 2020. години

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Почетно стање	950
Смањење ревалоризационих резерви услед продаје и отписа	(12)
Укупно:	938

Централни регистар је сходно Одлуци о расподели добити за 2020. годину 10 бр. 1-6/4-5 од 27. априла 2021. године, износ од 13.388 хиљада динара који представља 50% нето добити Централног регистра, исказао на рачуну нераспоређена добит текуће године. Дана 19. јуна 2021. године наведени износ је уплаћен на име дивиденде акционару Републици Србији у складу са чланом 16 Став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

На основу спроведених аналитичких поступака, утврђено је да исказана вредност капитала, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 47/2006



2.2.1.12 Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања у пословним књигама Централног регистра, на дан извештајног периода 31. децембра 2020. године исказана су у износу од 2.639 хиљада динара, а односе се на резервисања за трошкове судских спорова.

Централни регистар је са стањем на дан 31. децембра 2020. године извршио резервисање средстава по основу радног спора за висину обрачунате камате у износу од 285 хиљада динара. Спор се води од 2016. године и формирано резервисање остаје до окончања спора.

На основу узорковане документације, утврђено је да исказана вредност дугорочних резервисања, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.13 Одложене пореске обавезе

Стање одложених пореских обавеза на дан 31. децембра 2020. године износи 388 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16: Приказ одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Одложене пореске обавезе по основу амортизације	225	347
Одложене пореске обавезе по основу ревалоризације средстава	163	165
Одложена пореска средства по основу обезвређења имовине	-	(17)
Укупно:	388	495

Одложене пореске обавезе Централног регистра односе се на привремену разлику између основице по којој се опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су та средства приказана у финансијским извештајима, као и по основу ревалоризације, односно формирања ревалоризационих резерви.

На основу узорковане документације и спроведених аналитичких поступака, утврђено је да исказана вредност одложених пореских обавеза, у ревидираним финансијским извештајима, не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.1.14 Краткорочне обавезе

На дан извештајног периода, 31. децембра 2020. године, краткорочне обавезе износиле су 1.899 хиљада динара, а њихову структуру чине:

Табела број 17: Приказ краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Примљени аванси, депозити и кауције	32	91
Обавезе из пословања	983	854
Остале краткорочне обавезе	6	6
Обавезе по основу пореза на додату вредност	875	652
Обавезе за остале порезе и доприносе и друге дажбине	3	5.249
Укупно:	1.899	6.852



Примљени аванси, депозити и кауције односе се на дупле уплате по основу издатих предрачуна и рачуна, које до 31. децембра 2020. године нису враћене уплатиоцима, било да је реч о купцима Централног регистра, или емитентима који су грешком уплатили износе Централном регистру уместо њиховом члану.

Централни регистар је исказао обавезе из пословања у укупном износу од 983 хиљаде динара, са следећом структуром:

Табела број 18: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Добављачи у земљи	947	835
Остале обавезе из пословања	36	19
Укупно:	983	854

Табела број 19: Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив добављача	Износ
„Телеком Србија“ АД Београд	203
ЈП „ЕПС“ Београд	105
ЈКП „Београдске електране“ Београд	119
„Enel“ doo Beograd	88
Друштво за изнајмљивање некретнина „ДИПОС“ доо Београд	78
„S&T Serbia“ doo Beograd	89
Народна банка Србије	78
„Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	50
„Сигурност еко тим“ Београд	49
ЈКП „Градска чистоћа“ Београд	15
„Karanović Partner“ o.a.d. Beograd	15
„Тесла системи“ д.о.о Београд	14
„Накси такси“ Београд	14
„Job“ d.o.o Beograd	10
Остало	20
Укупно:	947

Остале обавезе из пословања, исказане у износу од 36 хиљада динара, односе се на обавезе настале по основу коришћења корпоративне картице. У оквиру Централног регистра корпоративну картицу користи само директор (за трошкове смештаја, трошкове исхране и превоза на службеном путу у земљи и иностранству).

У складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, Централни регистар је извршио усаглашавање обавеза са повериоцима са стањем на дан 31. децембар 2020. године. Проценат усаглашености обавеза према добављачима износи 95%.

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан биланса односе се на обрачунат порез на додатну вредност по издатим фактурама по општој стопи који се односи на месец децембар.

2.2.1.15 Ванбилансна пасива

Напомене 2.2.1.10



2.2.2 Биланс успеха

2.2.2.1 Пословни приходи

Пословни приходи Централног регистра евидентирани су у укупном износу од 140.628 хиљада динара, а структура ових прихода дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 20: Приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	129.708	157.834
Други пословни приходи	10.920	11.822
Укупно:	140.628	169.656

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту износе 129.708 хиљада динара и односе се на приходе Централног регистра по основу провизија односно накнада за обављање појединих врста послова прописаних Законом о тржишту капитала¹¹, које Централни регистар наплаћује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности¹², на који сагласност даје Комисија за хартије од вредности¹³.

Из накнада за пружање услуга обрачунатих у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, обезбеђује се највећи део средства за рад Централног регистра и оне представљају 92% укупних прихода који су у 2020. години остварени у износу од 129.708 хиљада динара, док се на приходе од чланарина односи 8% од укупних прихода (10.920 хиљада динара) *Напомене 2.2.1.5 и 2.2.1.6*

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21: Приказ прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Приходи по основу исплата купона и анuitета имаоцу дужничких хартија од вредности	29.966	29.113
Приходи по основу купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта/МТП када се салдирање финансијских инструмената и новца врши по „DVP“ принципу за финансијске инструменте које је издала Република Србија и Народна банка Србије	22.267	24.619
Приходи по основу купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта/МТП када се салдирање финансијских инструмената и новца врши по „DVP“ принципу за акције	16.280	26.862
Приходи по основу преноса бесплатних акција без плаћања по основу наследства	6.914	15.283
Приходи по основу исплате главнице и исписа дужничких финансијских инструмената	6.015	4.444
Приходи по основу отварања власничког рачуна финансијских инструмената, осим за бесплатне акције	4.966	3.060
Приходи по основу купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту/МТП	4.549	6.472

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 31/2011, 112/2015, 108/2016, 9/2020 и 153/2020

¹² 10 бр. 2/9-58-2 од 9.9.2020. године

¹³ Решење о усклађивању Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности са Законом о тржишту капитала бр. 5/0-49-369/7-12 од 10.05.2012. године



Назив	2020. година	2019. година
Приходи по основу издавања јединствене евиденције акционара	3.867	4.389
Приходи по основу купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта/МТП када се салдирање финансијских инструмената и новца врши по „DVP“ принципу за корпоративне обвезнице	3.640	948
Приходи по основу исплате дивиденде акционарима	3.499	4.758
Приходи по основу поруке МТ 950 – Извод новчаног рачуна	3.033	3.377
Приходи по основу купопродајних послова закључени на регулисаном тржишту/МТП по основу «блок трансакција» за акције	2.994	7.028
Приходи по основу преноса финансијских инструмената без плаћања по „FOR“ принципу (решења, одлуке, уговори и др.), осим преноса бесплатних акција по основу наследства	1.675	2.341
Приходи по основу одржавања апликација Централног регистра	1.584	1.716
Приходи по основу обнављања сертификата за коришћење идентификационе SMART картице	1.345	344
Приходи по основу уписа емисије хартија од вредности у Централни регистар и додељивање FISN кода	1.285	1.672
Приходи по основу контроле чланова Централног регистра	1.254	1.320
Приходи по основу достављања података о стању на рачуну финансијских инструмената законитог имаоца-физичко лице	1.234	1.526
Приходи по основу примарне продаје корпоративних обвезница када се салдирање финансијских инструмената и новца врши по „DVP“ принципу уведен 9.9.2020. године	1.133	-
Приходи по основу израде посебних извештаја	1.133	802
Остали пословни приходи	11.075	17.760
Укупно:	129.708	157.834

На основу узорковане документације, утврђено је да пословни приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.2 Трошкови материјала

Структура трошкови материјала, који су исказани на дан извештајног периода, у износу од 617 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Трошкови канцеларијског материјала	446
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара (Напомена-2.2.1.4)	171
Укупно:	617

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара везани су за набавку телефонских апарата, штампача и web камере.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови материјала, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.3 Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 2.706 хиљада динара, односе се на трошкове нафтних деривата у износу од три хиљаде динара, трошкове



електричне енергије у износу од 1.380 хиљада динара и трошкове топлотне енергије у износу од 1.323 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови горива и енергије, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи у току извештајног периода, у укупном износу од 74.270 хиљада динара исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 23: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година	2019. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	56.495	54.186
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.382	9.289
Трошкови накнада по уговору о делу	113	114
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	129	0
Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	4.715	4.271
Остали лични расходи и накнаде	3.436	4.268
Укупно:	74.270	72.128

Централни регистар врши обрачун зарада и накнада зарада у складу са Законом о раду, Правилником о раду Централног регистра и уговором о раду сваког запосленог којим су регулисана права, обавезе и одговорности из радног односа запослених.

Основна зарада утврђује се у месечном новчаном износу множењем вредности коефицијента-цена рада, коефицијента радног места, који се одређује актом о систематизацији послова и остварених часова рада.

Вредност коефицијента - цена рада утврђена је Одлуком Управног одбора 10 бр. 2-9/50-7 од 26. децембра 2019. године. Даном ступања на снагу Одлуке обрачун и исплата зарада запослених у Централном регистру, врши се у висини вредности коефицијента – цене рада у износу од 122,06 динара у бруто износу.

Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2020. године, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 24: Структура трошкова и накнада зарада бруто

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Редован рад	33.429
Прековремени рад	40
Стимулација (радни учинак)	1.877
Накнада за државни празник	1.018
Накнада за верски празник	711
Рад на државни празник	33
Плаћено одсуство 100%	228
Годишњи одмор	5.492
Боловање до 30 дана 100%	174



Назив	2020. година
Боловање до 30 дана 65%	480
Регрес	2.294
Топли оброк	3.577
Минули рад	7.133
Корекција бруто зараде	9
Укупно:	56.495

Трошкови накнада по уговору о делу односе се на трошкове по основу закљученог Уговора о делу број 1-13 од 2. јула 2018. године за обављање послова организовања и спровођења мера заштите од пожара.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима односе се на трошкове по основу закљученог Уговора о обављању привремених и повремених послова број 4-88 од 22. октобра 2020. године за обављање послова: преузимања, разврставања, сређивања и одлагања архивских докумената, вођења потребне евиденције о архивском материјалу, пријему и завођењу поште, послова у кафе кухињи и др.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора односе се на трошкове за рад председника, потпредседника и три члана Управног одбора Централног регистра, у складу са Одлуком Скупштине Централног регистра 10 бр. 1-6/5-3 од 22. јануара 2020. године.

Остали лични расходи и накнаде на дан 31. децембар 2020. године, исказани у износу од 3.436 хиљада динара, односе се на:

Табела број 25: Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	2020. година
Отпремнине за одлазак у пензију	268
Помоћ у случају смрти уже породице	231
Солидарна помоћ	101
Трошкови превоза са рада и на рад	521
Трошкови за новогодишње пакетиће	110
Додатно пензијско осигурање	2.205
Укупно:	3.436

Накнаде за превоз запосленима обухвата трошкове превоза за долазак и одлазак са рада у висини цене претплатне карте, а у зависности од присутности запосленог за сваки месец.

Централну регистар свим запосленим уплаћује неопорезиви износ премије на име додатног пензијског осигурања у складу са закљученим Уговором 50 бр. 1-2 од 30. марта 2007. године, са „Гарант пензијским друштвом“ - друштвом за управљање добровољним пензијским фондом.

На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.2.2.5 Трошкови производних услуга

Централни регистар је исказао трошкове производних услуга у укупном износу од 21.264 хиљаде динара, са следећом структуром:

Табела број 26: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови транспортних услуга	2.315	2.836
Трошкови услуга одржавања	7.267	7.332
Трошкови закупнина	11.306	11.327
Трошкови осталих услуга	376	321
Укупно:	21.264	21.816

Трошкови транспортних услуга највећим делом се односе на трошкове ПТТ услуга у износу од 2.127 хиљада динара, и трошкове такси и „rent a car“ услуга износили 188 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања највећим делом се односе на трошкове за пружене услуге одржавања мрежне инфраструктуре, одржавања серверског и „storage“ система, и на трошкове редовног и ванредног одржавања UPS уређаја.

Трошкови закупнина у највећем делу се односе на трошкове закупа пословног простора у складу са Уговором број 1-12 од 1. августа 2019. године, који је Централни регистар закључио са закуподавцем „Дипос“ д.о.о Београд.

Трошкови осталих услуга, односе се на трошкове за пружене комуналне услуге, трошкове за утросак воде и трошкове за пружене услуге заштите на раду.

2.2.2.6 Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у износу од 5.500 хиљада динара односе се на трошкове амортизације нематеријалне имовине, постројења и опреме, као и на улагања на туђим објектима узетим у закуп.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да трошкови амортизације, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.7 Нематеријални трошкови

Централни регистар је на дан 31. децембар 2020. године исказало нематеријалне трошкове у укупном износу од 12.012 хиљада динара, са следећом структуром:

Табела број 27: Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Трошкови непроизводних услуга	5.869	6.397
Трошкови репрезентације	465	546
Трошкови премија осигурања	1.153	1.180
Трошкови платног промета	1.034	1.019
Трошкови чланарина	1.433	1.680
Трошкови пореза	944	661
Остали нематеријални трошкови	1.114	4.042
Укупно:	12.012	15.525



Трошкови непроизводних услуга у извештајном периоду приказани су у табели која следи:

Табела број 28: Структура непроизводних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	306
Трошкови адвокатских услуга	477
Трошкови за услуге осталих друштава	938
Трошкови стручног образовања	66
Софтвери и лиценце до годину дана	299
Услуге чишћења просторија	636
Остале непроизводне услуге	3.147
Укупно:	5.869

Трошкови за услуге осталих друштава у највећем делу односе се на услуге континуираног надзора за 2020. годину од стране Комисије за хартије од вредности и преводилачке услуге.

Софтвери и лиценце до годину дана у највећем делу односе се на набавку лиценце PRTG мониторинг за надгледање рада серверске и мрежне опреме и других лиценци.

Остале непроизводне услуге односе се на услуге физичког обезбеђења од стране Омвати ДОО Београд на годишњем нивоу у износу од 2.287 хиљада динара, услуге интернета од стране МТС Телеком Србија АД Београд у износу од 333 хиљаде динара и услуге обезбеђења објеката на годишњем нивоу од стране закуподавца Друштво за изнајмљивање некретнина „Дипос“ д. о. о. Београд у износу од 527 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања, односе се на трошкове премија осигурања некретнина и трошкове премија за осигурање запослених у складу са Уговором број 04/2018/7 од 18. јуна 2018. године, који је Централни регистар закључио са осигуравачем „WIENER STADTISCHE OSIGURANJE“ а. д. Београд.

Трошкови чланарина, исказани у износу од 1.433 хиљаде динара, односе се на: трошкове чланарина пословним удружењима - чланарину Комерцијалној банци за Виза бизнис картицу и трошкове чланарина међународним организацијама – ANNA-Удружењу националних нумеричких агенција и чланарина ECSDA Европској асоцијацији клириншких кућа.

Трошкови пореза, односе се на порезе који су плаћени због неиспуњавања обавезе запошљавања лица са инвалидитетом прописане Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, локалне таксе за истицање фирме на основу решења локалне самоуправе и еко таксе за заштиту и унапређење животне средине.

Трошкови осталих нематеријалних услуга на дан 31. децембар 2020. године приказани су у наредној табели:

Табела број 29: Структура осталих нематеријалних услуга

-у хиљадама динара-	
Назив	2020. година
Трошкови огласа у штампи	15
Таксе	254
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	366
Остали нематеријални трошкови	479
Укупно:	1.114



На основу узорковане документације, утврђено је да трошкови нематеријалних услуга, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.8 Финансијски приходи

У пословним књигама Централног регистра на дан извештајног периода исказани су финансијски приходи у укупном износу од 8.593 хиљаде динара, који се односе на камате на орочена слободна новчана средства код банака (*Напомена 2.2.1.7*)

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.9 Финансијски расходи

У пословним књигама Централног регистра, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 17 хиљада динара, од чега се највећи износ односи на обрачунате негативне курсне разлике по основу уплате чланарине у еврима: European Central Securities Depositories Association и Association of national numbering agencies.

На основу узорковане документације, утврђено је да финансијски расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.10 Остали приходи

У пословним књигама Централног регистра, исказани су остали приходи у износу од 424 хиљада динара на дан извештајног периода. Остали приходи односе се на уплате по основу добијених пресуда за спорове из ранијих година.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали приходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.11 Остали расходи

У пословним књигама Централног регистра, исказани су остали расходи у износу од 1.040 хиљада динара на дан извештајног периода, од чега се највећи део односи на донацију Влади Републике Србије за помоћ у борби против епидемије болести COVID-19 у износу од 1.000 динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да остали расходи, у ревидираним финансијским извештајима, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.2.2.12 Нето добитак / губитак

Табела број 30: Приказ оствареног нето добитка/губитка

-у хиљадама динара-		
Назив	2020. година	2019. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	31.932	63.445
Порески расходи периода	(5.260)	(9.817)
Одложени порески расходи периода	-	(118)
Одложени порески приходи периода	104	-
Нето добитак/губитак:	26.776	53.510



2.2.3 Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала.

Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату Централног регистра, депоа и клиринга за хартије од вредности АД, Београд за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

2.2.3 Извештај о променама на капиталу

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу Централног регистра, депоа и клиринга за хартије од вредности АД, Београд за 2020. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Централног регистара, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфима 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Централног регистра које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

2.2.4 Извештај о токовима готовине

Увидом у пословне књиге Централног регистра као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2020. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Централног регистра у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

2.2.5 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене.

У поступку ревизије, анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020 годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Централни регистар био дужан да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

2.2.6 Потенцијалне обавезе

Централни регистар је на дан 31. децембра 2020. године било тужена страна у десет судска спора укупне процењене вредности 292.661 хиљада динара. Спорови се највећим делом односе на на тужбу ради одбијања преноса акција у износу од 142.296 хиљада динара, као и на принудни откуп акција издаваоца „АИК банка“ а.д. Београд у износу од 133.638 хиљада динара.



По процени правне службе на основу расположиве правне документације и добијених судских спорова исход ових спорова се очекује у корист Централног регистра. За радни спор из 2016. године извршено је резервисање средстава.



ПРИЛОГ III

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ „ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА, ДЕПОА И КЛИРИНГА ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ“ АД БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања.....	48
2. Биланс успеха.....	52
3. Извештај о осталом резултату.....	55
4. Извештај о променама на капиталу	57
5. Извештај о токовима готовине.....	61
6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину.....	63



1. Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2020.	Почетно стање 1. јануара 2020.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		29.561	26.729	29.112
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1,5	5.823	3.950	3.971
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		5.823	3.950	3.971
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1,6	22.778	21.819	24.181
1. Земљиште				
2. Грађевински објекти				
3. Постројења и опрема		19.420	17.941	19.818
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема		571	571	571
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми				
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми		2.787	3.307	3.792
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани				
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		960	960	960



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2020.	Почетно стање 1. јануара 2020.
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања		960	960	960
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		354.956	362.539	306.891
І. ЗАЛИХЕ		92	154	75
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар				
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		92	154	75
ІІ. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.3,7	10.721	11.752	8.262
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		10.721	11.752	8.262
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
ІІІ. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
ІV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА				
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	9	320.000	290.000	250.000
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	9	320.000	290.000	250.000
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.4,8	12.018	52.232	36.846
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2020.	Почетно стање 1. јануара 2020.
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	10	646	665	703
Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		384.517	389.268	336.003
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.14,11	1.644.948	329.156	357.595
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		379.591	379.567	357.595
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	12	190.178	190.178	190.178
1. Акцијски капитал	12a	165.870	165.870	165.870
2. Удели друштава с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	12b	24.308	24.308	24.308
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		49.432	46.756	46.301
V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	6	938	950	1.608
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		139.043	141.683	93.183
1. Нераспоређени добитак ранијих година		112.267	88.173	84.070
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК				
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.6,14	2.639	2.354	2.354
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	14	2.639	2.354	2.354
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених				
5. Резервисања за тошкове судских спорова		2.639	2.354	2.354
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2020.	Почетно стање 1. јануара 2020.
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	3.9,13	368	495	228
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.3,14	1.899	6.852	2.091
І. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе				
ІІ. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		32	91	70
ІІІ. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	3.3,14	983	854	1.238
1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	14	947	835	1.196
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања		36	19	42
ІV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		6	6	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		875	652	748
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ				
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА				
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ћ. УКУПНА ПАСИВА		384.517	389.268	336.003
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.4,11	1.644.948	329.156	357.595



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		140.628	160.656
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	3.11,16	129.708	157.834
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		129.708	157.834
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.			
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	17	10.920	11.822
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.11	116.654	117.911
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	20	617	481
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	20	2.706	2.850
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	21	74.270	72.128
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	22	21.264	21.816
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	3.2, 4.2, 22	5.500	5.111
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		285	
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	22	12.012	15.525
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		23.974	51.745
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		8.593	9.577
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	18	8.593	9.577
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	19		
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		17	18
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		4	4
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	19	13	14
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			1.780
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		2	112
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		424	513
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		1.040	40
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	23	31.932	63.445
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	23	31.932	63.445
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.8,15	5.260	9.817
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			118
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	3.9,13	104	
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	23	26.776	53.510



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Т. НЕТО ГУБИТАК			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	23	2	3
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	.	26.776	53.501
II НЕТО ГУБИТАК			
Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви		3	
б) смањење ревалоризационих резерви		15	718
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		12	718
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		12	718



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		26.764	52.792
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			
ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК	.		



4.Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	190.178		46.301
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	190.178		46.301
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			455
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	190.178		46.756
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена ачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	190.178		46.756
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			2.676
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	190.178		49.432
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			93.183



2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			93.183
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			9.113
	б) промет на потражној страни рачуна			57.613
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			141.683
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			141.683
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			29.431
	б) промет на потражној страни рачуна			26.791
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			139.043
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1.668		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	1.668		
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	876		
	б) промет на потражној страни рачуна	158		



5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	950		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	950		
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	15		
	б) промет на потражној страни рачуна	3		
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хединга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			



	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		331.330	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2019. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		331.330	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2019. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2019. године			
	а) дуговни салдо рачуна		379.567	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2020. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		379.567	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2020. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2020. године			
	а) дуговни салдо рачуна		379.591	
	б) потражни салдо рачуна			



5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	150.641	176.913
1. Продаја и примљени аванси	130.680	154.366
2. Примљене камате из пословних активности	9.165	9.074
3. Остали приливи из редовног пословања	10.796	13.473
II Одливи готовине из пословних активности	125.754	115.361
1. Исплате добављачима и дати аванси	37.274	41.253
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	74.270	72.128
3. Плаћене камате	4	4
4. Порез на добитак	14.206	1.976
5. Одливи по основу осталих јавних прихода		
III Нето прилив готовине из пословних активности	24.887	61.552
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		0
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		0
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	38.333	41.596
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	8.333	1.596
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	30.000	40.000
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	38.333	41.596
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II Одливи готовине из активности финансирања	26.755	4.556
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		



ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
6. Исплаћене дивиденде	26.755	4.556
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	26.755	4.556
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	150.641	176.913
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	190.842	161.513
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		15.400
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	40.201	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	52.232	36.846
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	13	14
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	12.018	52.232



6. Напомене уз финансијске извештаје за 2020. годину

1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ

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

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

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

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

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

Матични број Централног регистра је: 17518968.

Порески идентификациони број – ПИБ Централног регистра је: 103154145.

Седиште Централног регистра је у Београду, Трг републике 5.

На дан 31. децембра 2020. 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 31.12.2020. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2020. 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 привредна друштва, задруге, и предузетнике ("Службени гласник РС" бр. 89/2020).

- 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 2020. 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 2020. години.

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

Упоредне податке чине финансијски извештаји Централног регистра за 2019. 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 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. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Централни регистар испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Обавезе према добављачима

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

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

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

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

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

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

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним 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 се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се лизингом, на Централни регистар, преносе у највећој мери сви ризици и користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која се држе по уговорима о финансијском лизингу се признају у билансу стања Централног регистра по садашњој вредности минималних рата лизинга утврђених на почетку периода лизинга. Приликом израчунавања минималних плаћања лизинга, дисконтна стопа је каматна стопа садржана у лизингу, ако се она може утврдити, а ако се не може утврдити, користи се инкрементална каматна стопа на задуживање, то јест каматна стопа коју би корисник лизинга морао да плати за сличан лизинг. Иницијални директни трошкови лизинга додају се износу који је признат као средство. Одговарајућа обавеза према даваоцу лизинга се укључује у биланс стања као обавеза по финансијском лизингу. Средства прибављена финансијским лизингом амортизују се у складу са политиком амортизације средстава која су у својини Централног регистра. Плаћања по основу уговора о оперативном лизингу признају се равномерно као трошак током периода трајања лизинга.

3.6. Резервисање

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

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

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

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

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

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

3.7. Потенцијалне обавезе и потенцијална средства

Потенцијална обавеза је могућа али неизвесна обавеза, или садашња обавеза која није призната зато што не задовољава услов да буде призната као обавеза. Потенцијалне 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 основуцу утврђену пореским билансом. Пореска основуца 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 основуце 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 законским прописима. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање плаћа се на основуцу 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 основуце доприноса. Централни регистар је, такође, обавезан да од брuto 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 2020. 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 средстава и обавезе

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

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

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

Динарска средства вреднују се по њиховој номиналној вредности, а наменска девизна средства вреднују се на дан промета по званичном средњем курсу Народне банке Србије.

Промене се евидентирају на основу извода који Централни регистар добија од Народне банке Србије по основу промета и на основу аналитичких евиденција које се добијају из евиденција клиринга и салдирања.

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

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

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.

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 31.12.2020. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим купцима.

На дан 31.12.2020. године Централни регистар има неусаглашена потраживања по основу неплаћених накнада у износу од 6.436,99 динара, што чини 0,06% укупних потраживања Централног регистра, која на дан 31.12.2020. године износе 10.721.048,22 динара.

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

у хиљадама динара

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2019. године	0	18.310	30.245	0	0	48.555
Процена 01.01.2019. године	0	(366)	(605)	0	0	(971)
Повећања:	0	0	1.005	0	0	1.005
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	0	1.005	0	0	1.005
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



ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
Процена 31.12.2019. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2019. године	0	17.944	30.645	0	0	48.589
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2019. године	0	15.300	29.284	0	0	44.584
Процена 01.01.2019. године	0	(429)	(644)	0	0	(1.073)
Повећања:	0	662	466	0	0	1.128
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	662	466	0	0	1.128
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 31.12.2019. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2019. године	0	15.533	29.106	0	0	44.639
Садашња вредност:						
31.12.2019. године	0	2.411	1.539	0	0	3.950
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2020. године	0	17.944	30.645	0	0	48.589
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	16.746	10.693	0	0	27.439
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2020. године	0	15.533	29.106	0	0	44.639
Процена 01.01.2020. године	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



ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
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	14.921	6.694	0	0	21.615
Садашња вредност: 31.12.2020. године	0	1.825	3.999	0	0	5.824

6. ОПРЕМА

у хиљадама динара

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2019. године	113.727	11.358	0	4.647	0	129.732
Процена 01.01.2019. године	(2.270)	(194)	0	0	0	(2.464)
Повећања:	428	163	0	32	0	623
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	428	163	0	32	0	623
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	1.535	97	0	0	0	1.632
Расходовање (отпис)	1.535	97	0	0	0	1.632
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2019. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2019. године	110.350	11.230	0	4.679	0	126.259
Исправка вредности:						
Стање 01.01.2019. године	96.262	8.435	0	854	0	105.551
Процена 01.01.2019. године	(3.186)	(277)	0	0	0	(3.463)
Повећања:	3.163	302	0	518	0	3.983
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	3.163	302	0	518	0	3.983
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	1.535	97	0	0	0	1.632
Расходовање (отпис)	1.535	97	0	0	0	1.632
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0



ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	Постројења и опрема	Остале НПО	НПО у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за НПО	Укупно
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2019. године	0	0	0	0	0	0
Стање 31.12.2019. године	94.704	8.363	0	1.372	0	104.439
Садашња вредност:						
31.12.2019. године	15.646	2.867	0	3.307	0	21.820
Набавна вредност:						
Стање 01.01.2020. године	110.350	11.230	0	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	0	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	11.241	0	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	2.672	0	2.787	0	22.778

У складу са захтевима МРС/МСФИ (Међународни рачуноводствени стандарди/Међународни стандарди финансијског извештавања) Централни регистар је ангажовао проценитеље WTD Support - Београд, чији је задатак био да изврше процену фер



вредности нематеријалне имовине и основних средстава – опреме са стањем на дан 01.01.2019. године.

Евидентирање процене и ефекте промене вредности нематеријалне имовине и опреме

Централни регистар је евидентирао на рачунима групе 011, 012, 023, 330, 582 и 682.

у хиљадама динара

РЕКАПИТУЛАЦИЈА ПРОЦЕНЕ ВРЕДНОСТИ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, ОПРЕМЕ И ОСТАЛОГ ЗА ПОТРЕБЕ МСФИ НА ДАН 01.01.2019.									
Назив позиције	Књиговодствене вредности			Процењене вредности			Разлике		
	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња	Набавна	Отписана	Садашња
Лиценце									
УКУПНО ГРУПА 011	18.310	15.300	3.010	17.945	14.871	3.074	366	429	-63
Софтвери									
УКУПНО ГРУПА 012	30.245	29.284	961	29.640	28.640	1.000	605	644	-39
Постројења и опрема									
УКУПНО ГРУПА 023	124.515	104.698	19.817	122.050	101.234	20.816	2.465	3.463	-998
УКУПНА ИМОВИНА	173.070	149.282	23.789	169.635	144.745	24.890	3.436	4.537	-1.100

у хиљадама динара

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине и НПО	2020	2019
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	950	1.668
Смањење ревалоризационих резерви услед ревалоризације, продаје и отписа средстава	(12)	(718)
Укупно са стањем на дан 31.12.	938	950

7. ПОТРАЖИВАЊА

у хиљадама динара

	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Потраживање по основу провизија	10.758	11.789
Исправка вредности потраживања	(37)	(37)
Потраживања од запослених	4.272	4.118
Потраживања за више плаћен порез	3.738	-
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	-	-
Потраживања за уговорену камату	422	3.618
Потраживања од физичких лица	3.047	-
	-	-
	22.200	19.488



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 2020. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 30.09. и 31.12.2020. 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. 3-231 од 15.12.2020. 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: 10.758 динара), износ од 1.868 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 31.12.2020. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 8.890 хиљада динара. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
До једног месеца	152	238
Од једног до три месеца	544	338
Од шест месеци до једне године	1.128	604
Преко једне године	44	524
	1.868	1.704

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 31.12.2020 године није потребно извршити исправку вредности потраживања, јер су наведена потраживања неоспорена и наплатива.

У току јануара и фебруара 2021. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе 8.854.288,54 динара, односно 82,55% укупних потраживања.

Централни регистар је 23.07.2019. године, поднео Raiffeisen banka а.д. Београд код које БДД Capitalone а.д. Београд има пословни рачун, захтев за активирање менице на износ од 779.813,70 динара. Такође, Централни регистар је покренуо и извршни поступак пред Привредним судом у Београду против дужника БДД Capitalone а.д. Београд. Привредни суд у Београду је дана 26.08.2019. године донео Решење 4Иив-5295/2019, којим је овластио Јавног извршитеља Александра Вуловића за спровођење предметног извршења, односно за наплату потраживања Централног регистра.

Јавни извршитељ Александар Вуловић је 15.11.2019. године донео Закључак И.ИВ-267/2019 којим одређује спровођење извршења пленидбом и преносом новчаних средстава, са рачуна дужника БДД Capitalone а.д. Београд на рачун повериоца Централног регистра. Предметним Закључком извршена је блокада новчаних рачуна у НБС.

У вези са наведеним, Централни регистар је 19.06.2020. године наплатио целокупно потраживање од БДД Capitalone а.д. Београд.



8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	у хиљадама динара	
	31. децембар	31. децембар
	2020.	2019.
Текући рачуни у динарима	11.801	52.020
Девизни рачуни	217	212
	12.018	52.232

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

9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ

Краткорочно орочена динарска средства у укупном износу од 320.000.000,00 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	29.11.2020.- 29.05.2021.	1,60%	50.000.000,00
СРПСКА БАНКА	4052301-1009916582	01.12.2020.- 01.06.2021.	1,60%	20.000.000,00
АИК БАНКА	105211055701287133	09.01.2020.- 09.01.2021.	1,45%	40.000.000,00
ДИРЕКТНА БАНКА	4059008530-00-432- 0700573.9	19.06.2020.-19.06.2021	2,90%	60.000.000,00
ДИРЕКТНА БАНКА	4059008530-00-432- 0700587.9	10.07.2020.- 09.07.2021.	2,70%	20.000.000,00
ДИРЕКТНА БАНКА	4059008530-00-432- 0700598.4	24.11.2020.- 24.11.2021.	2,40%	30.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2000876915	25.02.2020.- 30.12.2020.	2,87%	30.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2005690067	09.01.2020.- 01.01.2021.	2,90%	30.000.000,00
ВОЈВОЂАНСКА БАНКА	00-431-0100036.3	04.12.2020.- 03.12.2021.	2,30%	40.000.000,00
УКУПНО				320.000.000,00

10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ

	у хиљадама динара	
ОПИС	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Унапред плаћена премија осигурања	519	540
Унапред плаћена закупнина	14	14
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	100	105
Остали унапред плаћени трошкови	105	7
УКУПНО	738	666



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 2020. 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 2020. годину износи 4.436.734.911.660,80 динара, (за 2019. годину: износи 5.744.512.627.786,44 динара).

ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2019. И 2020. ГОДИНИ

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2020	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2019
I	793.426.452.606,87	422.300.403.683,67
II	627.805.607.176,57	356.874.756.635,45
III	465.574.445.710,78	274.085.050.689,79
IV	402.006.730.713,87	319.640.656.584,47
V	210.284.580.475,76	288.614.073.799,79
VI	363.121.161.216,81	259.471.353.768,32
VII	310.267.345.288,15	593.419.374.268,39
VIII	98.535.426.969,89	649.293.372.261,96
IX	290.097.951.770,71	596.848.834.941,85
X	368.541.136.700,04	703.866.128.647,33
XI	196.624.567.695,18	610.399.792.641,84
XII	310.449.505.336,17	669.698.829.863,58
УКУПНО:	4.436.734.911.660,80	5.744.512.627.786,44



СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ

у хиљадама динара - по средњем курсу НБС

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2020. године у ЕУР	31.12.2020. године у РСД	31.12.2019. године у ЕУР	31.12.2019. године у РСД
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	12.470.006,66	1.466.226	1.239.119,99	145.712
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	1.520.000,00	178.722	1.560.000,00	183.445
УКУПНО	13.990.006,66	1.644.948	2.799.119,99	329.156

* Девизна средства чланова за трговање хартијама од вредности

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

12. КАПИТАЛ

а) Основни капитал

Основни капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2020. и 2019. године и
власничка структура су следећи:

	31. децембар 2020.		31. децембар 2019.	
	Основни капитал у хиљадама динара	Број акција	Основни капитал у хиљадама динара	Број акција
Акционар и проценат учешћа				
Република Србија -100%	165.870	16.587	165.870	16.587
	165.870	16.587	165.870	16.587

Номинална вредност по акцији износи 10.000 динара, акције су обичне са правом
управљања. Централни регистар је акционарско друштво чијим се акцијама не тргује на берзи.

У складу са Законом о тржишту капитала удео државног капитала не може бити мањи од
51%. Новчани део основног капитала Централног регистра не може бити мањи од 750.000 евра
у динарској противвредности по званичном средњем курсу на дан уплате.

б) Остали капитал

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2020. и 2019. године износи:

у хиљадама динара	
31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
24.308	24.308
24.308	24.308



Остали капитал представља вредност опреме пренете Централном регистру од стране Народне банке Србије без надокнаде, а у складу са чланом 260. претходно важећег Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената (који је важио до дана почетка примене Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената објављеног у („Службеном гласнику РС“ бр. 47/2006), према којем даном оснивања Централног регистра, Централни регистар преузима сву документацију која се односи на послове са хартијама од вредности, опрему и информациони систем Народне банке Србије, као и запослене у Народној банци Србије који су ове послове обављали до дана оснивања Централног регистра.

Наведени износ капитала није регистрован/уписан у Агенцији за привредне регистре Републике Србије, нити су до 31. децембра 2020. године по овом основу емитоване акције.

13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
1. Одложена пореска обавеза по основу амортизације	225	347
2. Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	163	165
3. Одложена пореска средства по основу обезвређења имовине	-	17
Одложена пореска обавеза (1+2-3)	388	495

Одложене пореске обавезе у износу од 388 хиљада динара на дан 31. децембра 2020. године (31. децембар 2019: 495 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.

Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:

Књиговодствена амортизација (садашња вредност)	
1. Рачун 011 (само средства која се амортизују)	1.825.265,08
2. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	3.998.263,59
3. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	
4. Рачун 023	19.420.544,46
5. Рачун 027	2.786.830,10
Књиговодствена основица (1. + 2. + ... + 6.)	28.030.903,23
Пореска амортизација (неотписана вредност)	
1. Нематеријална улагања набављена у 2019. и 2020. години	3.753.491,42
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	10.150.259,20
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	3.440.704,50
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	9.183.723,65
Пореска основица (1.+2. + ... + 5.)	26.528.178,77
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	1.502.724,46
Стопа	15,00%
I Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације	225.408,67
1. Ревалоризационе резерве	1.083.229,25
Стопа	15,00%
II Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	162.484,39



ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ	
Укупне одложене пореске обавезе:	387.893,06
Почетно стање одложених пореских обавеза 2019	494.865,21
Смањење одложених пореских обавеза у 2020	106.972,16

14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА

у хиљадама динара

	<u>31.децембар 2020.</u>	<u>31.децембар 2019.</u>
Добављачи у земљи	947	835
Обавезе за виза картицу	36	19
Примљени аванси	32	91
	1.015	945

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 947 хиљада динара у потпуности су измирене у јануару 2021. године и имају следећу структуру:

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2020. измирене у 2021.</i>
Телеком Србија	202.928,09
Електродистрибуција Београд	104.661,10
Београдске електране	119.058,41
Енел	88.200,00
Дипос	77.552,64
S&T	88.680,00
НБС	78.092,10
Дунав осигурање	49.912,98
Сигурност еко тим	49.500,00
ЈКП Градска чистоћа	15.097,50
Карановић & Николић	15.300,00
Тесла системи	14.400,00
Накси такси	14.114,00
Job	9.600,00
Водовод и канализација	3.964,61
СЦБ	8.798,11
Милген сервис	2.821,79
ОТР банка - провизија	3.600,00
Војвођанска банка – провизија	400,00
Addiko банка - провизија	450,00
УКУПНО:	947.131,33



Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:
у хиљадама динара

Трошкови дугорочних резервисања	2020.	2019.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.640	2.354
Укупно:	2.640	2.354

Централни регистар је у 2016. години извршио резервисање средстава по основу радног спора, јер се очекивао захтев тужиоца за накнаду штете за неисплаћене зараде због отказа Радовану Стојановићу. У току 2017., 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. Формирано резервисање остаје до окончања спора. Централни регистар је са стањем на дан 31.12.2020. године извршио обрачун камате и по том основу је докњижен износ од 285.464,42 динара, тако да сада резервисање за судски спор износи 2.639.920,41 динар.

15. ПОРЕЗ НА ДОБИТ

а) Компоненте пореза на добит

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Текући порески расходи	(5.260)	(9.817)
Одложени порески приходи-расходи	104	118
Порески расход - укупно	(5.156)	(9.935)

У пореском билансу за 2020. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 35.070.078,00 динара, тако да по завршном рачуну за 2020. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 5.260.512,00 динара.

Централни регистар на дан 31.12.2020. 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 2020.	31. децембар 2019.
Текуће обавезе за порез на добит	5.260	9.817
Уплаћене аконтације пореза на добит	8.998	4.610
Разлика пореза за уплату	-	5.207
Више уплаћен порез	3.738	-



16. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	16.281	26.862
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	4.773	948
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за ФИ- РС и НБС	22.267	24.618
- пренос ФИ и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	717	1.056
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	4.549	6.471
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту -блок трансакције за акције	2.994	7.028
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	473	560
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	5.515	4.171
- пренос ФИ по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	1.866	2.341
- пренос ФИ и новца по основу Репо уговора	615	616
- пренос по основу продаје акција Акционарског фонда, регистра акција и удела, РФЗО и Фонда за развој РС	554	494
- регистрације емисије хартија од вредности	1.772	1.756
- корпоративних активности	46.678	45.956
- отварања емисионог рачуна	418	253
- отварање заложног рачуна	40	356
- отварање збирног и кастоди рачуна ФИ	154	231
- издавања и обнављања смарт картица	2.007	3.991
- одржавање апликације Централног регистра	1.584	1.716
- контроле чланова Централног регистра	1.254	1.320
- изводи за новчане рачуне	3.152	3.376
- достављање података о стању на рачуну ФИ	1.593	1.632
- израда посебних извештаја	1.133	802
- пренос девизних новчаних средстава на ино банку	929	935
- пренос бесплатних акција по основу наследства	6.914	15.283
- осталих услуга	1.476	5.063
	129.708	157.835

17. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ

Приходи од годишње чланарине

у хиљадама динара	
За годину која се завршава	
31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
10.560	11.462
10.560	11.462



18. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2020.	2019.
Приходи од камата	8.417	9.255
Приходи од затезних камата	176	322
	8.593	9.577

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

19. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2020.	2019.
Приходи по основу курсних разлика, нето	-	-
Расходи по основу курсних разлика, нето	13	14

20. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31. децембра
	2020.	2019.
Гориво и енергенти	2.706	2.850
Трошкови канцеларијског материјала	446	376
Трошкови отписа алата и инвентара	171	105
	3.323	3.331

21. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра	31. децембра
	2020.	2019.
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	56.494	54.186
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.382	9.289
Трошкови накнада по уговорима	242	114
Трошкови накнада члановима управног одбора	4.715	4.271
Остали лични расходи и накнаде	3.436	4.268
	74.269	72.128



22. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ

	у хиљадама динара	
	31. децембра 2020.	31. децембра 2019.
Трошкови закупнина	11.306	11.327
Трошкови ПТТ услуга	2.315	2.835
Трошкови одржавања	7.267	7.332
Трошкови осталих услуга	376	321
Трошкови амортизације	5.500	5.111
Трошкови резервисања	285	-
Трошкови непроизводних услуга	5.233	5.365
Трошкови репрезентације	465	546
Трошкови платног промета	1.034	1.019
Трошкови осигурања	1.153	1.181
Одржавања/хигијена пословног простора	636	594
Здравствени прегледи запослених	-	437
Чланарине пословним удружењима	1.433	1.680
Трошкови пореза	943	661
Остали нематеријални трошкови	1.114	925
Уплата средстава по основу смањења зарада	-	3.118
Остали непоменути расходи	1.040	40
	40.100	42.492

23. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2020.	31. децембар 2019.
Добит пре опорезивања	31.932	63.445
Порез на добит		
Порески расход периода	5.260	9.817
Одложени порески расходи периода	-	118
Одложени порески приходи периода	104	0
Нето добит/губитак	26.776	53.510
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ		
Добит који припада акционарима	26.776	53.510
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	16.587	16.587
Основна зарада по акцији (РСД по акцији)	1,61	3,23



24. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ

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

Степен задужености	2020.	2019 .
1. Дугорочна резервисања	2.639	2.354
2. Дугорочне обавезе	0	0
3. Краткорочне обавезе	1.899	6.852
4. Укупне обавезе (1+2+3)	4.538	9.206
5. Укупна имовина	384.517	389.268
6. Степен задужености (4/5)	1,18%	2,36%

24.1. Управљање ризиком капитала

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

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

24.2. Циљеви управљања финансијским ризиком

Пословање је изложено различитим финансијским ризцима. Ови ризици укључују кредитни ризик, ризик ликвидности и тржишни ризик од промене девизних

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.

24.3. Тржишни ризик

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

24.4. Ризик од промена девизних курсева

Ризик од промена девизних курсева испољава утицај на позицији финансијских инструмената, које су изражене у валути која није функционална (извештајна) и по природи су монетарне. Са стањем на дан 31.12.2020. године није било нереализованих ставки изражених у страном валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

24.5. Кредитни ризик

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

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



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

У доњој табели је приказан биланс 10 највећих дужника на дан биланса стања који су своје обавезе измирили у јануару и фебруару 2021. године изузев брокерско дилерског друштва Tandem Financial, Еуро финекс и Тезоро брокера.

у хиљадама динара

РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО
1.	Unicredit bank Србија а.д. Београд	2.067.328,83
2.	Банка-Поштанска штедионица банка а.д. Београд	1.117.470,44
3.	Tandem Financial а.д. Нови Сад	903.841,01
4.	CONVEST а.д. Нови Сад	711.202,31
5.	Министарство финансија	660.110,00
6.	EURO FINEKS BROKER а.д. Београд	394.840,51
7.	Raiffeisen banka а.д. Београд	368.842,10
8.	Комерцијална банка а.д. Београд	361.828,34
9.	Тезоро брокер а.д. Београд	354.694,35
10.	Erste bank а.д. Нови Сад	347.117,84

24.6. Ризик ликвидности

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

24.7. Порески ризици

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

25. СУДСКИ СПОРОВИ

Против Централног регистра се води одређени број судских спорова по основу којих се, на основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од Републичког јавног правобранилаштва, ангажованих адвоката и запослених у правном сектору, не очекује да могу настати метеријални 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 2020. годину, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд (у даљем тексту: ЦРХов) изјављује да су на дан 31. децембар 2020. 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. Привредни суд у Београду донео је решење (нов број) бр. 8 П. 3393/2018 којим се поступак раздваја и наставља поступак у овој ствари само према туженима АИК банка и ЦРХОВ.	Имајући у виду фазу поступка не можемо проценити исход спора, али сматрамо да постоје 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. године 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. донета пресуда другостепеног суда у корист ЦРХов, постоје реални изгледи да суд у овом спору донесе решење у нашу корист.
3.	Лука Београд а.д. Београд	Адвокатска канцеларија Карановић & Николић	18 У 10802/16 од 01.08.2016. године	Управни суд у Београду	Захтев за пренос акција издаваоца Лука Београд а.д. са несагласних акционара на наведеног издаваоца, без плаћања, у складу са усвојеним УППР-ом. Вредност спора /	Првостепени поступак у току. ЦРХОВ поднео одговор на тужбу	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни ЦРХов.
4.	1. Срђан Тодоровски, Београд	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	Дана 18.11.2020. одржано је рочиште на коме је донета пресуда у нашу корист и досуђени су нам	Имајући у виду да су првостепена пресуда и сви правни аргументи, у



Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
	2. Никола Тодоровски, Пландиште				акција Житобанат доо Вршац Вредност спора 790.669,43 динара	трошкови у износу од 113.250,00 дин. Дана 04.01.2021. тужиоци су суду доставили жалбу на коју смо одговорили	корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.
5.	Ђорђе – С доо – у ликвидацији, Ниш	Адвокатска канцеларија Karanović/partners	П-1 У 12999/18 од 15.11.2018. године	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ-а, бр. 3298/16-22 од 29.06.2016. године, којим је усвојен захтев за принудни откуп акција издаваоца АИК банка а.д. Београд и враћање на поновно одлучивање. Вредност спора /	ЦРХОВ поднео одговор на тужбу.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни ЦРХОВ.
6.	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. године суд је донео првостепену пресуду у нашу корист. Дана 21.01.2020. 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.
7.	Кетоимпрех 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 27.02.2020. суд је донео у корист ЦРХОВ. Дана 05.06.2020. тужиоци су доставили жалбу на пресуду, на коју смо одговорили 30.06.2020.	Имајући у виду да су првостепена пресуда, као и сви правни аргументи, у корист ЦРХОВ, очекујемо позитиван исход.



Р. бр.	Тужилац	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
8.	Вељко Перишић и др. (10 акционара издаваоца АИК банка а.д. Београд)	Адвокатска канцеларија Karanić/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 04.09.2019. је примљена тужба. Дана 08.11.2019. је послат одговор на тужбу. Ново рочиште је заказано за 09.02.2021.	Имајући у виду првостепену пресуду из сличног предмета спора (Кетоимпех доо и др. против ЦВРХОВ), сматрамо да постоје правни аргументи на страни ЦРХОВ.
9.	Зоран Дошен, Бања Лука	Адвокатска канцеларија Karanić/partners	24 У 21058/18	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ бр. 3298/16-22/1 од 22.10.2018. године, које је донето у поновљеном поступку по пресуди истог суда број 12У 11428/16, као и накнаду материјалне штете Вредност спора /	Тужба примљена 08.01.2019. Одговор на тужбу је послат 22.01.2019.	Ради се о управном спору који нема вредност спора. Сматрамо да су правни аргументи на страни ЦРХОВ.
10.	Слободан Немчевић, Краљево	Адвокатска канцеларија Karanić/partners	I-1 У 870/19	Управни суд у Београду	Тужилац тражи поништење решења ЦРХОВ 20 бр. 138-14 од 15.01.2014. (решење о додели CFI кода и ISIN броја за докапитализацију RECREATOURS ад Краљево уносом новчаног улога) и враћање на поновно одлучивање Вредност спора /	Тужба примљена 22.01.2019. Одговор на тужбу послат 08.03.2019.	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.



26. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА

До дана предаје финансијских извештаја за 2020. годину није настао никакав догађај који би могао утицати на реалност финансијских извештаја Централног регистра за 2020. годину.

27. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ

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

	<u>31. децембар 2020.</u>	<u>31. децембар 2019.</u>
USD	95,6637	104,9186
EUR	<u>117,5802</u>	<u>117,5928</u>