

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31. децембра 2023. године**

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**БИЛАНС УСПЕХА**

**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>		<b>196.182</b>	<b>155.328</b>
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		193.217	152.785
1. Приходи од провизија	3.11, 17	183.040	143.457
2. Приходи од чланарина	18	10.177	9.328
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.398	1.526
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ		1.567	1.017
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>		<b>150.575</b>	<b>131.487</b>
РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ОБАВЉАЊА ДЕЛАТНОСТИ	21	4.166	4.350
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	23	28.492	19.572
1. Трошкови амортизације	3.2, 4.2, 23	18.534	13.502
2. Остали пословни расходи		9.958	6.070
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	22	95.627	91.173
1. Трошкови зарада и накнада зарада		74.452	68.465
2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада		11.290	11.062
3. Остали лични расходи и накнаде		9.885	11.646
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	24	22.290	16.392
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>45.607</b>	<b>23.841</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	19	<b>27.412</b>	<b>13.213</b>
ПРИХОДИ ОД КАМАТА		27.412	13.213
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	25	<b>1.076</b>	<b>1.970</b>
РАСХОДИ КАМАТА		1.044	1.947
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	20	32	23
<b>ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>26.336</b>	<b>11.243</b>
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		1.140	
ОСТАЛИ ПРИХОДИ		1.675	311
ОСТАЛИ РАСХОДИ		25	20
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ</b>		<b>225.269</b>	<b>168.852</b>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>		<b>152.816</b>	<b>133.477</b>
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	26	72.453	35.375
ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			-
НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		13	24
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	26	<b>72.440</b>	<b>35.351</b>
<b>ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			<b>5.687</b>
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	3.8, 16	11.334	5.751
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	3.9		-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		168	64
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	26	<b>61.274</b>	<b>29.664</b>
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	26	2	1

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**БИЛАНС СТАЊА**  
**На дан 31. децембра 2023. године**

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
<b>АКТИВА</b>			
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>84.368</b>	<b>85.877</b>
<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	3.1, 5	<b>13.359</b>	<b>14.425</b>
1. Лиценце		5.182	5.694
2. Софтвер и остала права		8.177	8.731
<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА</b>	3.1, 6	<b>69.890</b>	<b>70.492</b>
1. Опрема		40.715	43.149
2. Остале некретнине и опрема и улагања на туђим некретнинама и опреми		29.175	27.343
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА		1.119	960
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>516.256</b>	<b>458.250</b>
ЗАЛИХЕ		309	480
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА И ЧЛАНАРИНА</b>	3.3, 7	<b>35.239</b>	<b>9.882</b>
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА</b>		<b>33.886</b>	<b>9.410</b>
1.1. Потраживања од провизија		31.903	8.280
1.2. Потраживања по основу корпоративних радњи		1.469	736
1.3. Потраживања по основу накнада		478	358
1.4. Остала потраживања по основу провизија		36	36
<b>ПОТРАЖИВАЊА ОД ЧЛАНАРИНА</b>		<b>1.353</b>	<b>472</b>
<b>ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>		<b>10.531</b>	<b>8.536</b>
1. Остала потраживања		10.531	8.536
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак		-	-
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	9	395.000	395.000
ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	3.4, 8	74.526	43.669
КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	10	651	683
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>600.624</b>	<b>544.127</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	3.14, 11	<b>2.837.197</b>	<b>925.252</b>
<b>ПАСИВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>		<b>558.660</b>	<b>512.218</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	12, 12a, 12b	290.178	290.178
РЕЗЕРВЕ		53.907	52.424
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6	691	691
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		<b>213.884</b>	<b>168.925</b>
1. Нераспоређени добитак ранијих година		152.610	139.261
2. Нераспоређени добитак текуће године		61.274	29.664
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>30.651</b>	<b>29.360</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.6, 14	2.861	2.768
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА У ЗЕМЉИ	3.5, 15	27.790	26.592
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.9, 13	<b>431</b>	<b>599</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	3.3, 14	<b>10.882</b>	<b>1.950</b>
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>600.624</b>	<b>544.127</b>
<b>Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>	3.14, 11	<b>2.837.197</b>	<b>925.252</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године**

у хиљадама динара

	Акцијски капитал	Остали капитал	Резерве	Нераспоређена добит	Ревалоризационе резерве	Укупно
Корекција почетног стања						
<b>Стање 01.01.2022.године</b>	<b>265.870</b>	<b>24.308</b>	<b>50.771</b>	<b>157.427</b>	<b>891</b>	<b>499.267</b>
Расподела добити						
- покриће губитка ранијих година						
- повећање акцијског капитала						
- исплата дивиденде				(16.528)		(16.528)
- пренос на резерве			1.653	(1.653)	(200)	(200)
Добит текуће године				29.679		29.679
<b>Стање 31.12.2022.године</b>	<b>265.870</b>	<b>24.308</b>	<b>52.424</b>	<b>168.925</b>	<b>691</b>	<b>512.218</b>
Корекција почетног стања						
<b>Стање 01.01.2023.године</b>	<b>265.870</b>	<b>24.308</b>	<b>52.424</b>	<b>168.925</b>	<b>691</b>	<b>512.218</b>
Расподела добити						
- покриће губитка ранијих година						
- повећање акцијског капитала						
- исплата дивиденде				(14.832)		(14.832)
- пренос на резерве			1.483	(1.483)		
Добит текуће године				61.274		61.274
<b>Стање 31.12.2023.године</b>	<b>265.870</b>	<b>24.308</b>	<b>53.907</b>	<b>213.884</b>	<b>691</b>	<b>558.660</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
**У периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023.године**

у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
1	2	3
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
<b>Приливи готовине из пословних активности (1 до 3)</b>	<b>182.755</b>	<b>158.918</b>
1. Реализација услуга и примљени аванси	179.437	156.725
2. Примљене камате из пословних активности	159	162
3. Остали приливи из редовног пословања	3.159	2.031
<b>Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)</b>	<b>147.408</b>	<b>126.768</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	34.921	26.888
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3.400	1.831
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	91.140	87.079
4. Плаћене камате у земљи	1	
5. Плаћене камате у иностранству		
6. Порез на добитак	6.422	4.892
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	11.524	6.078
8. Остали одливи из пословних активности		
<b>Нето прилив готовине из пословних активности</b>	<b>35.347</b>	<b>32.150</b>
<b>Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 4)</b>	<b>25.559</b>	<b>13.075</b>
1. Продаја нематеријалне имовине, некретнина и опреме		
2. Остали финансијски пласмани		
3. Примљене камате из активности инвестирања	25.559	13.075
4. Примљене дивиденде		
<b>Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 2)</b>	<b>2.338</b>	<b>6.806</b>
1. Куповина нематеријалне имовине, некретнина и опреме	2.338	6.806
2. Остали финансијски пласмани		
<b>Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>	<b>23.221</b>	<b>6.269</b>
<b>Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>		<b>-</b>
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>Приливи готовине из активности финансирања (1 до 5)</b>		<b>-</b>
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити		
3. Краткорочни кредити		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>Одливи готовине из активности финансирања (1 до 4)</b>	<b>27.679</b>	<b>25.686</b>
1. Дугорочни кредити		
2. Краткорочни кредити		
3. Остале обавезе	12.847	9.158
4. Исплаћене дивиденде	14.832	16.528
<b>Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		<b>-</b>
<b>Нето одлив готовине из активности финансирања</b>	<b>27.679</b>	<b>25.686</b>
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>208.314</b>	<b>171.993</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>177.425</b>	<b>159.260</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>30.889</b>	<b>12.733</b>
<b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>43.669</b>	<b>30.959</b>
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	-	-
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ	32	23
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>74.526</b>	<b>43.669</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

Напомене на наредним странама чине саставни део ових финансијских извештаја.

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

Финансијски и општи сектор

Љиљана Кнежевић

Директор

др Ана Јовановић

**1. ОСНОВНЕ ИНФОРМАЦИЈЕ О ЦЕНТРАЛНОМ РЕГИСТРУ**

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

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

Чланом 305. Закона о тржишту капитала („Сл. гласник РС“, бр. 129/2021) дефинисано је да је Централни регистар правно лице које се организује и послује као акционарско друштво у коме удео државног капитала не може бити мањи од 51%.

Чланом 307. наведеног Закона прописано је да се средства за рад Централног регистра обезбеђују из накнада за обављање послова прописаних чланом 306. у складу са Правилником о тарифи Централног регистра, на који је сагласност дала Комисија за хартије од вредности.

Као акционарско друштво Централни регистар своје пословне књиге води по *Правилнику о контном оквиру и финансијским извештајима за Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности*, који прописује Комисија за хартије од вредности и Аналитичком контном плану Централног регистра 10 бр. 2-9/61-6 од 30.12.2020. године. Годишњи Финансијски извештај доставља Агенцији за привредне регистре.

Матични број Централног регистра је: 17518968.

Порески идентификациони број – ПИБ Централног регистра је: 103154145.

Седиште Централног регистра је у Београду, Трг Републике број 5.

На дан 31. децембра 2023. године Централни регистар има 32 запослених.

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

При изради Финансијског извештаја на дан 31.12.2023. године, директор Централног регистра је Ана Јовановић.

На дан разматрања Финансијског извештаја за 2023. годину Надзорни одбор Централног регистра чине:

**Име и презиме**

Милан Лучић  
Александра Драговић Делић  
Раде Цвијовић  
Мира Станојев  
Милорад Симић

**Позиција**

Председник Надзорног одбора  
Заменик председника Надзорног одбора  
Члан Надзорног одбора  
Члан Надзорног одбора  
Члан Надзорног одбора

## **2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**

### **2.1. Основе за састављање и презентацију финансијских извештаја**

На основу члана 29. став 1. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС" бр. 73/19), прописана је обавеза правних лица и предузетника у Републици Србији да састављају финансијске извештаје на дан 31.12. текуће године. Сви обвезници састављају финансијске извештаје у којима приказују финансијски положај на дан 31. децембар и пословне промене у периоду од 1. јануара до 31. децембра извештајне године.

Чланом 24. Закона о рачуноводству прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима велика правна лица примењују МСФИ у пуном обиму. Према Закону о рачуноводству, Међународни стандарди финансијског извештавања су: Концептуални оквир за финансијско извештавање (даље: Оквир), Међународни рачуноводствени стандарди (даље: IAS), односно Међународни стандарди финансијског извештавања (даље: IFRS) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (даље: IFRIC), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: IASB), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија. Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања ("Сл. гласник РС", бр. 92/2019), утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности ("Службени гласник РС" бр. 139/2020 и 75/2021).

**2.2.** Централни регистар је у састављању ових финансијских извештаја примењивао рачуноводствене политике образложене у напомени 3. Наведене рачуноводствене политике су примењиване за све презентоване извештајне периоде. Финансијски извештаји Централног регистра за 2023. 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 2023. 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

## **НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**

**31.12.2023.године**

на основу објективних података који су документовани и потребни за пословање Централног регистра.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Централног регистра за 2022. 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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

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

**3.3. Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се евидентирају у билансу стања Централног регистра, од момента када је Централни регистар уговорним одредбама везан за инструмент.

*Финансијска средства*

Централни регистар класификује своја финансијска средства у категорију кредити и потраживања. Класификација и презентација зависи од природе и сврхе за коју се финансијска средства прибављају и одређују се приликом првобитног признавања.

*Потраживања*

Кредити и потраживања су недериватна финансијска средства са фиксним или одређеним плаћањима која нису котирана на активним тржиштима. Приказана су у оквиру обртних средстава.

Потраживања се иницијално признају по њиховој фер вредности. Умањење вредности по основу обезвређења потраживања се врши у случајевима када Централни регистар има објективни доказ да неће бити у могућности да изврши наплату потраживања у складу са предвиђеном динамиком наплате.

*Исправка вредности потраживања од купаца*

Исправка вредности потраживања по основу продаје услуга врши се на основу процењивања наплативости од стране руководства Централног регистра, а на основу историјата наплате потраживања од клијената. Садашња вредност средстава се умањују преко рачуна исправке вредности. Износ губитка по основу обезвређења се признаје у билансу успеха.

*Финансијске обавезе*

Централни регистар признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када Централни регистар постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Централни регистар испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

*Обавезе према добављачима*

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

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

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

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

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

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

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

**3.4. Готовина и готовински еквиваленти**

Под готовином и готовинским еквивалентима се у билансу стања подразумевају:

1. готовина у благајни;
2. средства по виђењу која се држе на рачунима банака;
3. остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије. Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза.

**3.5. Лизинг**

*Централни регистар као корисник лизинга*

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

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

- уколико се средство које је предмет лизинга може експлицитно или имплицитно идентификовати,
- када се током лизинг периода могу остварити све суштинске економске користи од коришћења средства и

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Средства са правом коришћења се амортизују пропорционалном методом.

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

### **3.6. Резервисање**

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

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

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

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој процени 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

## НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

31.12.2023.године

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 књиговодстве вредности.

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

### 3.10. Бенефиције за запослене

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

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Централни регистар је у обавези да плаћа порезе и доприносе пореским органима и државним фондовима којима

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

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

***Обавезе по основу отпремнина***

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

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

**3.11. Приходи и расходи**

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

Приходи обухватају пословне приходе, финансијске приходе и остале приходе.

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

У складу са *Правилником о тарифи Централног регистра*, годишња чланарина за чланове Централног регистра у 2023. години износила је 316.800,00 динара, док се остале провизије обрачунавају у фиксним износима или у одређеном проценту од вредности трансакције, а у зависности од врсте услуге и износа трансакције.

Приходи од камата и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

Расходи су одливи економских користи током датог периода који резултирају смањењем капитала, изузев смањења који се односи на расподелу добити власницима. Расходи се одражавају кроз одлив средстава, смањење вредности средстава или повећање обавеза.

Расходи обухватају пословне расходе, финансијске расходе и остале расходе (укључујући и расходе по основу обезвређења имовине). У оквиру пословних расхода, исказују се трошкови материјала, трошкови зарада, трошкови производних услуга, нематеријални трошкови, трошкови амортизације итд. Расходи се обрачунавају по начелу узрочности и књиже на терет обрачунског периода на који се односе.

### **3.12. Прерачунавање девизних износа**

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

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

### **3.13. Исправка материјално значајних грешака**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак исказан у пореском билансу. Грешка из претходног периода исправља 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 прихвата предлог Комисије за попис да се изврши индиректан отпис потраживања за које је прошао рок од 60 дана за њихову наплату у износу од 1.405.000,00 динара, а тиче се потраживања које Централни регистар има према издаваоцима финансијских инструмената.

Руководство сматра да са стањем на дан 31.12.2023. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим члановима,

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

јер за наведена потраживања постоје средства обезбеђења – менице и средства гарантног фонда.

На дан 31.12.2023. године Централни регистар има неусаглашена потраживања по основу неплаћених накнада у износу од 5.100.000,00 динара (45 купаца који нам нису потврдили стање на изводима отворених ставки које смо им послали од укупно 139 купаца и један купац члан Централног регистра који оспорава износ од 2.880.000,00 динара), што чини 13,69% укупних потраживања Централног регистра, која на дан 31.12.2023. године износе 37.242.620,63 динара. Централни регистар нема неусаглашених обавеза.

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31.12.2023.године

5. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА

ПРОМЕНЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	у хиљадама динара					
	Улагање у развој	Концесије патенти, лиценце,	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Аванси за немат. имовину	Укупно
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	0	16.173	12.839	0	0	29.012
Процена 01.01.2022. године	0	(656)	(291)	0	0	(947)
Повећања:	0	1.675	282	0	0	1.957
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	1.675	282	0	0	1.957
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	0	0	0	0	0
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	0	17.192	12.830	0	0	30.022
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	0	11.900	3.908	0	0	15.808
Процена 01.01.2022. године	0	(775)	(394)			(1.169)
Повећања:	0	373	585	0	0	958
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	0	373	585	0	0	958
Ревалоризација	0					
Смањење:	0	0	0	0	0	0
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	0	11.498	4.099	0	0	15.597
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2022. године</b>	0	5.694	8.731	0	0	14.425
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01.01.2023. године</b>	0	17.192	12.830	0	0	30.022
Процена 01.01.2023. године	0	0	0	0	0	0
Повећања:	0	0	48	0	0	48
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	0	0	48	0	0	48
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	0	0	0	0	0	0
Расходовање (отпис)	0	0	0	0	0	0
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2023. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2023. године</b>	0	17.192	12.878	0	0	30.070
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01.01.2023. године</b>	0	11.498	4.099	0	0	15.597
Процена 01.01.2023. године	0					
Повећања:	0	512	602	0	0	1.114

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

	0	0	0	0	0	0
Прекњижавање						
Амортизација	0	512	602	0	0	1.114
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 31.12.2023. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2023. године</b>	<b>0</b>	<b>12.010</b>	<b>4.701</b>			<b>16.711</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2023. године</b>	<b>0</b>	<b>5.182</b>	<b>8.177</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13.359</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**6. ОПРЕМА**

ПРОМЕНЕ НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	у хиљадама динара					
	РК опрема	Остала опрема- климе, намештај, телефони	Дела ликовне и музејске вредности	Улагања на туђим НПО	Некретнине узете у лизинг са правом коришћења	Укупно
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	<b>82.746</b>	<b>10.761</b>	<b>571</b>	<b>4.679</b>	<b>40.513</b>	<b>139.270</b>
Процена 01.01.2022. године	(1.249)	(283)	0	0	(62)	(1.594)
Повећања:	1.011	3.837	0	0	0	4.848
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	1.011	3.837	0	0	0	4.848
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	19.167	985	0	0	0	20.152
Расходовање (отпис)	19.167	985	0	0	0	20.152
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	<b>63.341</b>	<b>13.330</b>	<b>571</b>	<b>4.679</b>	<b>40.451</b>	<b>122.372</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01.01.2022. године</b>	<b>42.635</b>	<b>8.829</b>	<b>0</b>	<b>2.412</b>	<b>7.716</b>	<b>61.592</b>
Процена 01.01.2022. године	(1.737)	(367)	0	0	0	(2.104)
Повећања:	3.909	405	0	520	7.710	12.544
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	3.909	405	0	520	7.710	12.544
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	19.167	985	0	0	0	20.152
Расходовање (отпис)	19.167	985	0	0	0	20.152
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2022. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2022. године</b>	<b>25.640</b>	<b>7.882</b>	<b>0</b>	<b>2.932</b>	<b>15.426</b>	<b>51.880</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2022. године</b>	<b>37.701</b>	<b>5.448</b>	<b>571</b>	<b>1.747</b>	<b>25.025</b>	<b>70.492</b>
<b>Набавна вредност:</b>						
<b>Стање 01.01.2023. године</b>	<b>63.341</b>	<b>13.330</b>	<b>571</b>	<b>4.679</b>	<b>40.451</b>	<b>122.372</b>
Процена 01.01.2023. године						
Повећања:	610	1.680	0	0	14.527	16.817
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Нове набавке (накнадна улагања)	610	1.680	0	0	14.527	16.817
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0
Смањење:	2.062	584	0	0	0	2.464
Расходовање (отпис)	2.062	584	0	0	0	2.464
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Активирање	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2023. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2023. године</b>	<b>61.889</b>	<b>14.426</b>	<b>571</b>	<b>4.679</b>	<b>54.978</b>	<b>136.543</b>
<b>Исправка вредности:</b>						
<b>Стање 01.01.2023. године</b>	<b>25.640</b>	<b>7.882</b>	<b>0</b>	<b>2.932</b>	<b>15.426</b>	<b>51.880</b>
Процена 01.01.2023. године						
Повећања:	3.914	810	0	519	12.176	17.419
Прекњижавање	0	0	0	0	0	0
Амортизација	3.914	810	0	519	12.176	17.419
Ревалоризација	0	0	0	0	0	0

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

Смањење:	2.062	584	0	0	0	2.646
Расходовање (отпис)	2.062	584	0	0	0	2.646
Продаја (отуђење)	0	0	0	0	0	0
Искњижење	0	0	0	0	0	0
Процена 31.12.2023. године	0	0	0	0	0	0
<b>Стање 31.12.2023. године</b>	<b>27.492</b>	<b>8.108</b>	<b>0</b>	<b>3.451</b>	<b>27.602</b>	<b>66.653</b>
<b>Садашња вредност:</b>						
<b>31.12.2023. године</b>	<b>34.397</b>	<b>6.318</b>	<b>571</b>	<b>1.228</b>	<b>27.376</b>	<b>69.890</b>
	<b>Група 012 укупно</b>	<b>40.715</b>	<b>Група 014 и 016 укупно</b>	<b>29.175</b>		

01.01.2021. године Централни регистар је кренуо са применом МСФИ 16 – Лизинг. Према параграфу 26. МСФИ 16 – Лизинг, на први дан примене стандарда сва плаћања у вези са закупом која нису намирена на тај дан, дисконтују се односно утврђује им се садашња вредност будућих плаћања по основу закупа.

Првобитни Уговор са закуподавцем је стављен ван снаге под 31.12.2022.године, потписан је нови уговор који важи од 01.01.2023. године закључно са 31.03.2026. године, којим је дошло до повећање цене закупа. Ова чињеница упућује да су у пословним књигама стања која се тичу закупа до 31.12.2022. године укинута, а од 01.01.2023.године укњижена су стања у складу са новим обрачуном. Плаћања по основу закупа су дисконтована по каматној стопи од 3,05%, коју би Централни регистар морао да плати за куповину пословног простора који је предмет лизинга.

Централни регистар има закључен Уговор о закупу пословног простора величине 907,55 м2, са Друштвом за изнајмљивање некретнина - Дипос, и исти је закључен 01.01.2023. године до 31.03.2026. године, тако да је до краја закупа остало 39 месеци.

У складу са наведеним стандардом у активи Централног регистра је призната имовина са правом коришћења - **конто 0142** у износу од 54.976.991,37 динара, а у пасиви обавеза по основу закупа за читав период трајања закупа - **конто 4122** у износу од 27.789.846,25 динара.

Централни регистар врши обрачун амортизације средства са правом коришћења, сразмерно броју месеци до краја периода закупа и за 2023. годину амортизација износи 12.175.363,59 динара.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**7. ПОТРАЖИВАЊА**

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2023	31. децембар 2022
Потраживање по основу провизија	14.268	10.107
Исправка вредности потраживања	(37)	(37)
Потраживања од издаваоца финансијских инструмената	22.975	-
Исправка вредности потраживања од издаваоца	(1.140)	-
Потраживања од запослених	6.510	5.926
Потраживања за више плаћен порез	-	-
Потраживање од фонда-рефундација за породиљу	-	623
Потраживања за уговорену камату	3.194	1.799
<b>УКУПНО</b>	<b>45.770</b>	<b>18.418</b>

Исказана потраживања по основу провизија су потраживања Централног регистра од својих чланова за неизмирене накнаде које Централни регистар остварује у складу са Правилником о тарифи Централног регистра. У 2023. години Централни регистар је вршио усаглашавање потраживања са дужницима и својих обавеза са повериоцима, са стањем на дан 31.03., 30.09. и 31.12.2023. године.

На основу члана 59. Правилника о раду Централног регистра, 10 бр. 2-9/69-4 од 09.12.2021. године – пречишћен текст, и Одлуке директора Централног регистра 50 бр. 3-298 од 13.12.2023. 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: 37.243 динара), износ од 9.880 хиљада динара односи се на доспела потраживања, док се на исправку потраживања за које је прошао рок од 60 дана за њихову наплату односи 1.140 динара, а тиче се потраживања које Централни регистар има према издаваоцима финансијских инструмената. Недоспела потраживања (рачуни издати 31.12.2023. године за трансакције које су извршене у децембру) износе 26.186 хиљада динара односно 70,31% укупних потраживања. Анализа потраживања према року доспелости приказана је у наставку:

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
До једног месеца	252	118
Од једног до три месеца	4.548	220
Од шест месеци до једне године	4.707	1.119
Преко једне године	372	67
	<b>9.880</b>	<b>1.524</b>

Приликом одређивања степена наплативости потраживања, разматрају се све промене у кредитној способности дужника, од датума потраживања до датума извештавања.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

Руководство сматра да је са стањем на дан 31.12.2023. године потребно извршити исправку вредности потраживања за које је прошао рок од 60 дана за њихову наплату, а тиче се потраживања које Централни регистар има према издаваоцима финансијских инструмената.

Руководство сматра да са стањем на дан 31.12.2023. године није потребно извршити исправку вредности потраживања које Централни регистар има према својим члановима, јер за наведена потраживања постоје средства обезбеђења – менице и средства гарантног фонда.

У току јануара и фебруара 2024. године укупно наплаћена потраживања од купаца износе **19.020.340,19 динара**, односно 51,07% укупних потраживања.

**8. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ**

	у хиљадама динара	
	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Текући рачуни у динарима	74.525	43.668
Девизни рачуни	1	1
	<b>74.526</b>	<b>43.669</b>

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

**9. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ**

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

Банка	Број уговора	Период орочења	Каматна стопа	Износ депозита
СРПСКА БАНКА	4052301-1009655943	14.11.2023 12.05.2024	7,10%	50.000.000,00
СРПСКА БАНКА	4052301-1009916582	16.11.2023 14.05.2024	7,10%	20.000.000,00
EUROBANK DIREKTNA	OD756/2022	23.11.2023 25.11.2024	6,50%	50.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2332434365	22.11.2023 22.11.2024	6,20%	60.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2332450117	22.11.2023 22.11.2024	6,20%	30.000.000,00
ADDIKO BANK	LD2332408165	22.11.2023 22.11.2024	6,20%	30.000.000,00
OTP BANKA	00-431-0500111.9	30.06.2023 01.07.2024	6,25%	40.000.000,00
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	215200119000	16.11.2023 16.11.2024	6,50%	100.000.000,00
БАНКА ПОШТАНСКА ШТЕДИОНИЦА	215200515000	16.07.2023 16.07.2024	6,80%	15.000.000,00
<b>УКУПНО</b>				<b>395.000.000,00</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**10. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА**

**УНАПРЕД ПЛАЋЕНИ ТРОШКОВИ**

у хиљадама динара

ОПИС	31. децембар 2023.	31. децембар 2022.
Унапред плаћена премија осигурања	599	563
Унапред плаћена закупнина	14	14
Унапред плаћене претплате за стручну литературу	38	106
<b>УКУПНО</b>	<b>651</b>	<b>683</b>

**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 2023. 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 2023. годину износи 39.069.592.456.052,90 динара, (за 2022. годину: износи 6.775.999.311.551,01 динара).

**ПРОМЕТ ДИНАРСКОГ ОБРАЧУНСКОГ РАЧУНА у РТГС - ПО МЕСЕЦИМА У 2022. И 2023. ГОДИНИ**

МЕСЕЦ	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2023	СТАЊЕ ПО ИЗВОДИМА 2022
<b>I</b>	1.569.026.238.735,59	949.093.071.394,67
<b>II</b>	2.059.284.272.515,41	1.313.178.581.579,48
<b>III</b>	2.896.366.763.174,32	533.738.592.980,88
<b>IV</b>	2.700.888.634.519,56	243.450.179.085,84
<b>V</b>	3.312.756.239.339,63	226.720.441.728,11
<b>VI</b>	3.048.341.833.749,73	203.295.831.696,78
<b>VII</b>	3.301.750.554.906,75	101.749.792.739,51
<b>VIII</b>	4.684.134.276.235,22	484.566.041.267,23
<b>IX</b>	3.901.567.059.373,31	497.446.387.271,73
<b>X</b>	3.804.332.695.368,34	478.145.694.562,71
<b>XI</b>	4.167.441.427.919,91	762.290.508.593,37
<b>XII</b>	3.623.702.460.215,09	982.324.188.650,70
<b>УКУПНО:</b>	<b>39.069.592.456.052,90</b>	<b>6.775.999.311.551,01</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**СТАЊЕ НАМЕНСКИХ ДЕВИЗНИХ РАЧУНА КОЈИ СЕ ВОДЕ У НАРОДНОЈ БАНЦИ СРБИЈЕ**

у хиљадама динара - по средњем курсу НБС

НАЗИВ РАЧУНА	31.12.2023. године у ЕУР	31.12.2023. године у РСД	31.12.2022. године у ЕУР	31.12.2022. године у РСД
Наменски девизни рачун Централног регистра, депоа и клиринга хартија од вредности*	22.973.595,93	2.691.901	6.606.404,52	775.079
Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности АД Београд - Гарантни фонд - наменски рачун - наменски фонд**	1.240.000,00	145.296	1.280.000,00	150.173
<b>УКУПНО</b>	<b>24.213.595,93</b>	<b>2.837.197</b>	<b>7.886.404,52</b>	<b>925.252</b>

\* 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 2023. и 2022. године и власничка структура су следећи:

Акционар и проценат учешћа	31. децембар 2023. Основни капитал		31. децембар 2022. Основни капитал	
	у хиљадама динара	Број акција	у хиљадама динара	Број акција
Република Србија -100%	265.870	26.587	265.870	26.587
	<b>265.870</b>	<b>26.587</b>	<b>265.870</b>	<b>26.587</b>

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**б) Остали капитал**

Остали капитал Централног регистра на дан 31. децембра 2023. и 2022. године износи:

у хиљадама динара	
<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
24.308	24.308
<b>24.308</b>	<b>24.308</b>

Остали капитал представља вредност опреме пренете Централном регистру од стране Народне банке Србије без надокнаде, а у складу са чланом 260. претходно важећег Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената (који је важио до дана почетка примене Закона о тржишту хартија од вредности и других финансијских инструмената објављеног у („Службеном гласнику РС“ бр. 47/2006), према којем даном оснивања Централног регистра, Централни регистар преузима сву документацију која се односи на послове са хартијама од вредности, опрему и информациони систем Народне банке Србије, као и запослене у Народној банци Србије који су ове послове обављали до дана оснивања Централног регистра. Наведени износ капитала није регистрован/уписан у Агенцији за привредне регистре Републике Србије, нити су до 31. децембра 2023. године по овом основу емитоване акције.

**13. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ**

	у хиљадама динара	
	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
1. Одложена пореска обавеза по основу амортизације	312	480
2. Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава	119	119
3. Одложена пореска средства по основу обезвређења имовине	-	-
<b>Одложена пореска обавеза (1+2-3)</b>	<b>431</b>	<b>599</b>

Одложене пореске обавезе у износу од 431 хиљада динара на дан 31. децембра 2023. године (31. децембар 2022: 599 хиљада динара) се односе на привремену разлику између основице по којој се опрема и нематеријална улагања признају у пореском билансу и износа по којима су та средства исказана у финансијским извештајима као и по основу ревалоризације односно формирања ревалоризационих резерви.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**Одложена пореска обавеза утврђена је на следећи начин:**

<b>Књиговодствена амортизација (садашња вредност)</b>	
1. Рачун 000 (само средства која се амортизују)	5.181.753,90
2. Рачун 001 (само средства која се амортизују)	8.177.307,35
3. Рачун 012 (само средства која се амортизују)	40.715.487,27
4. Рачун 016 (само средства која се амортизују)	1.227.444,32
5. Рачун 014 (само средства која се амортизују)	27.375.615,58
<b>Књиговодствена основица (1 + 2 + 3+ 4 + 5)</b>	<b>82.677.608,42</b>
<b>Пореска амортизација (неотписана вредност)</b>	
1. Нематеријална улагања набављена у 2019, 2020 , 2021,2022,2023	12.306.399,32
2. Група II (износи из колоне 8 обрасца ОА)	7.174.915,19
3. Група III (износи из колоне 8 обрасца ОА)	5.394.665,42
4. Група IV (износи из колоне 8 обрасца ОА)	251.115,30
5. Група V (износи из колоне 8 обрасца ОА)	28.092.588,96
6. Остале некретнине и опрема узета у лизинг са правом коришћења	27.375.615,58
<b>Пореска основица (1 + 2 + 3+ 4 + 5 + 6)</b>	<b>80.595.299,77</b>
Опорезива привремена разлика (I. - II. или II. - I.)	2.082.308,65
Стопа	15,00%
<b>I Одложена пореска обавеза/средство по основу амортизације</b>	<b>312.346,30</b>
1. Ревалоризационе резерве	792.668,23
Стопа	15,00%
<b>II Одложена пореска обавеза по основу ревалоризације средстава</b>	<b>118.900,23</b>
<b>ПРИВРЕМЕНЕ ПОРЕСКЕ РАЗЛИКЕ</b>	
Укупне одложене пореске обавезе:	431.246,53
<b>Почетно стање одложених пореских обавеза 2023</b>	<b>599.419,72</b>
<b>Смањење одложених пореских обавеза у 2023</b>	<b>168.173,19</b>

**14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА**

у хиљадама динара

	<b>31.децембар 2023.</b>	<b>31.децембар 2022.</b>
Добављачи у земљи	2.186	1.179
Остале краткорочне обавезе	20	10
Обавезе за ПДВ и остале јавне приходе	3.706	703
Обавезе за порез из резултата	4.970	58
	<b>10.882</b>	<b>1.950</b>

Просечни кредитни период у набавци робе је 8 дана. Добављачи не зарачунавају камате. Централни регистар управља финансијским ризиком са циљем да осигура измирење свих обавеза према добављачима у оквиру уговорених рокова.

Обавезе према добављачима у земљи у потпуности су измирене у јануару 2024. године и имају следећу структуру:

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

<i>ОПИС</i>	<i>Обавезе из 2023. измирене у 2024.</i>
Визим дом здравља	680.040,00
Perfect српрану	407.116,80
Телеком Србија	183.583,09
Електродистрибуција Београд	165.340,90
Dipos	164.343,81
Београдске електране	153.021,95
Axians Serbia d.o.o	116.400,00
НБС	83.900,14
Extreme clean	75.000,00
Табулир комерц	27.900,00
Монтинг монтажа	26.100,05
Pro bit	21.583,39
Накси такси	17.585,00
ЈКП Градска чистоћа	17.110,50
Job	14.400,00
Милген сервис	8.436,50
CIS д.о.о	8.437,73
ЈКП Инфостан	2.317,96
Addiko banka	750,00
Аик банка	486,76
ОТП банка	12.521,40
<b>УКУПНО:</b>	<b>2.186.375,98</b>

Промене на рачунима резервисања у посматраном периоду биле су следеће:

	у хиљадама динара	
<b>Трошкови дугорочних резервисања</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0	0
Резервисање за судске спорове	2.861	2.768
<b>Укупно:</b>	<b>2.861</b>	<b>2.768</b>

Централни регистар је у 2016. години извршио резервисање средстава по основу радног спора, јер се очекивао захтев тужиоца за накнаду штете за неисплаћене зараде због отказа Радовану Стојановићу. У току 2017., 2018. и 2019. године није било промена на резервисањима, јер је 13.09.2017. Врховни касациони суд донео Решење Рев 2 905/2017 којим се укида пресуда Апелационог суда у БГД број Гж1-5761/13 од 25.05.2016. године у ставу 1. и 3. изреке и предмет враћа истом суду на поновно суђење. Дана 01.03.2018. године Апелациони суд у Београду је донео пресуду Гж1-4020/2017 којом је одбио жалбу тужиоца Радована Стојановића и потврдио пресуду Првог основног суда у Београду у корист Централног регистра. Међутим, дана 02.11.2018. примљен је од суда захтев за ревизију поступка, изјављен од стране тужиоца, тако да се не може проценити исход спора и исплата штете.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

Дана 21.10.2020. год. донета је пресуда другостепеног суда у корист Централног регистра, постоје реални изгледи да суд у овом спору донесе пресуду у нашу корист. Дана 17.03.2021. године Примили смо нов захтев тужиоца за ревизију, на који смо одговорили 07.04.2021. године.

Формирано резервисање остаје до окончања спора. Централни регистар је са стањем на дан 31.12.2023. године извршио обрачун камате и по том основу је докњижен износ од 92.849,83 динара, тако да сада резервисање за судски спор износи 2.860.894,54 динар.

**15. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ**

У складу са МСФИ 16 -Лизинг у пасиви Централног регистра је исказана обавеза по основу закупа за период трајања новог уговора о закупу који траје од 01.01.2023.-31.03.2026. године - **конто 4122** што са 01.01.2023. године износи 39.592.737,56 динара. У табели је приказана отплата обавезе по основу лизинга и камате у 2023. години.

Период отплате	Почетно стање обавеза	Отплата лизинга	Трошак камате	Крајње стање обавеза	Почетно стање обавеза	Отплата лизинга	Трошак камате	Крајње стање обавеза
<b>2023</b>	<b>ЕУР</b>				<b>РСД</b>			
01.01.-31.01	<b>337.469,55</b>	8.242,26	857,74	329.227,29	<b>39.592.737,56</b>	967.206,96	100.653,47	38.625.530,60
01.02.-28.02	329.227,29	8.263,21	836,79	320.964,08	38.625.530,60	969.496,81	98.177,98	37.656.033,79
01.03.-31.03	320.964,08	8.284,22	815,78	312.679,86	37.656.033,79	971.919,60	95.708,78	36.684.114,19
01.04.-30.04	312.679,86	8.305,27	794,73	304.374,59	36.684.114,19	974.146,71	93.215,95	35.709.967,48
01.05.-31.05	304.374,59	8.326,38	773,62	296.048,21	35.709.967,48	976.423,76	90.721,41	34.733.543,72
01.06.-30.06	296.048,21	8.347,54	752,46	287.700,67	34.733.543,72	978.939,39	88.243,09	33.754.604,33
01.07.-31.07	287.700,67	8.368,76	731,24	279.331,91	33.754.604,33	981.109,90	85.726,78	32.773.494,42
01.08.-31.08	279.331,91	8.390,03	709,97	270.941,88	32.773.494,42	983.466,73	83.221,62	31.790.027,69
01.09.-30.09	270.941,88	8.411,36	688,64	262.530,52	31.790.027,69	985.853,45	80.712,05	30.804.174,24
01.10.-31.10	262.530,52	8.432,73	667,27	254.097,79	30.804.174,24	988.466,06	78.215,92	29.815.708,18
01.11.-30.11	254.097,79	8.454,17	645,83	245.643,62	29.815.708,18	990.602,15	75.673,97	28.825.106,03
01.12.-31.12	245.643,62	8.475,66	624,34	<b>237.167,96</b>	28.825.106,03	993.158,34	73.158,73	<b>27.789.846,25</b>

**16. ПОРЕЗ НА ДОБИТ**

**а) Компоненте пореза на добит**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	31. децембра
	31. децембра	31. децембра
	2023.	2022.
Текући порески расходи	(11.334)	(5.751)
Одложени порески приходи-расходи	168	64
<b>Порески расход - укупно</b>	<b>(11.166)</b>	<b>(5.687)</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

У пореском билансу за 2023. годину, Централни регистар је исказао добит у износу од 75.557.963,00 динара (због непризнавања трошкова рачуноводствене амортизације, трошкова чланарина међународним организацијама и трошкова резервисања), тако да по завршном рачуну за 2023. годину Централни регистар има обавезу за текући порески расход у износу од 11.333.694,00 динара.

Централни регистар на дан 31.12.2023. године нема неискоришћени порески кредит по основу набавке основних средстава из ранијих година.

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

	у хиљадама динара	
	<b>31. децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
Текуће обавезе за порез на добит	11.334	5.751
Уплаћене аконтације пореза на добит	6.364	5.693
<b>Разлика пореза за уплату</b>	<b>4.970</b>	<b>58</b>
<b>Више уплаћен порез</b>	-	-

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**17. ПРИХОДИ ПО ОСНОВУ ПРОВИЗИЈА И  
ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ**

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра	31.децембра
	<u>2023.</u>	<u>2022.</u>
Провизије по основу:		
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за акције	19.391	31.100
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за обвезнице	3.273	4.252
- купопродајних послова закључених ван регулисаног тржишта за ФИ- РС и НБС	17.122	16.814
- исплата разлике у цени акција	-	5
- пренос ФИ и новца када трговање спроводе РС или НБС Репо, Реоткуп	2.248	1.100
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту	4.942	6.115
- купопродајних послова закључених на регулисаном тржишту-блок трансакције за акције	1.817	2.864
- отварање рачуна депонованих хартија од вредности	341	363
- отварање власничког рачуна хартија од вредности	3.916	5.274
- пренос ФИ по основу уговора о поклону, аката суда и других уговора и решења	2.457	2.053
- пренос ФИ и новца по основу Репо уговора	336	546
- пренос по основу продаје акција Акционарског фонда, регистра акција и удела, РФЗО и Фонда за развој РС	279	342
- регистрације емисије хартија од вредности	53.122	4.491
- корпоративних активности	46.866	44.899
- отварања емисионог рачуна	1.142	319
- отварање заложног рачуна	27	27
- отварање збирног и кастоди рачуна ФИ	220	187
- издавања и обнављања смарт картица	2.931	2.568
- одржавање апликације Централног регистра	1.501	1.396
- контроле чланова Централног регистра	990	1.122
- изводи за новчане рачуне	3.447	2.993
- достављање података о стању на рачуну ФИ	2.469	2.438
- израда посебних извештаја	1.969	1.639
- пренос девизних новчаних средстава на ино банку	517	680
- пренос бесплатних акција по основу наследства	9.678	9.217
- осталих услуга	3.437	2.179
	<b>184.438</b>	<b>144.983</b>

НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ  
31.12.2023.године

18. ПРИХОДИ ОД ГОДИШЊЕ ЧЛАНАРИНЕ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Приходи од годишње чланарине	10.177	9.328
	<b>10.177</b>	<b>9.328</b>

19. ПРИХОДИ ОД ИНВЕСТИРАЊА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Приходи од камата	26.955	12.969
Приходи од затезних камата	457	244
	<b>27.412</b>	<b>13.213</b>

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

20. ОСТАЛИ ДОБИЦИ И ГУБИЦИ

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Приходи по основу курсних разлика, нето	-	-
Расходи по основу курсних разлика, нето	32	23

21. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА

	у хиљадама динара	
	За годину која се завршава	
	31. децембра 2023.	31. децембра 2022.
Гориво и енергенти	3.368	3.266
Трошкови канцеларијског материјала	697	902
Трошкови отписа алата и инвентара	101	182
	<b>4.166</b>	<b>4.350</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

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

	у хиљадама динара	
	<b>31. децембра 2023.</b>	<b>31. децембра 2022.</b>
Трошкови бруто зарада и накнада зарада	74.452	68.465
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	11.290	11.062
Трошкови накнада по уговорима	111	1.786
Трошкови накнада члановима надзорног одбора и комисије за ревизију	5.386	4.686
Остали лични расходи и накнаде	4.388	5.174
	<b>95.627</b>	<b>91.173</b>

**23. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ**

	у хиљадама динара	
	<b>31. децембра 2023.</b>	<b>31. децембра 2022.</b>
Трошкови закупнина	14	14
Трошкови ПТТ услуга	2.182	2.053
Трошкови одржавања	6.896	3.356
Трошкови осталих услуга	774	577
Трошкови амортизације	6.358	5.793
Трошкови амортизације средства са правом коришћења	12.175	7.709
Трошкови резервисања	93	70
	<b>28.492</b>	<b>19.572</b>

**24. НЕМАТЕРИЈАЛНИ РАСХОДИ**

	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
Трошкови непроизводних услуга	11.220	6.921
Трошкови репрезентације	846	704
Трошкови платног промета	1.296	1.043
Трошкови осигурања	994	1.135
Одржавања/хигијена пословног простора	857	735
Здравствени прегледи запослених	680	673
Чланарине пословним удружењима	2.100	2.036
Трошкови пореза	3.406	2.621
Остали нематеријални трошкови	891	524
	<b>22.290</b>	<b>16.392</b>

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**25. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ**

у хиљадама динара  
**31. децембар 2023.**      **31. децембар 2022.**

Расходи камата за закуп      **1.044**      **1.947**

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

**26. ДОБИТ – ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ**

	у хиљадама динара	
	<b>31.децембар 2023.</b>	<b>31. децембар 2022.</b>
<b>Добит пре опорезивања</b>	<b>72.440</b>	<b>35.351</b>
<b>Порез на добит</b>		
Порески расход периода	11.334	5.751
Одложени порески расходи периода	-	-
Одложени порески приходи периода	168	64
<b>Нето добит/губитак</b>	<b>61.274</b>	<b>29.664</b>
<b>ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>		
Добит који припада акционарима	<b>61.274</b>	<b>29.664</b>
Пондерисани просечни број обичних акција у оптицају	-	-
<b>Основна зарада по акцији (РСД по акцији)</b>	<b>2,30</b>	<b>1,12</b>

**27. ФИНАНСИЈСКИ ИНСТРУМЕНТИ**

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

<b>Степен задужености</b>	<b>2023.</b>	<b>2022.</b>
1. Дугорочна резервисања	2.861	2.768
2. Дугорочне обавезе	27.790	26.592
3. Краткорочне обавезе	10.882	1.950
4. Укупне обавезе (1+2+3)	41.533	31.310
5. Укупна имовина	600.624	544.126
<b>6. Степен задужености (4/5)</b>	<b>6,91%</b>	<b>6,00%</b>

### **27.1. Управљање ризиком капитала**

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

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

### **27.2. Циљеви управљања финансијским ризиком**

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

### **27.3. Тржишни ризик**

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

### **27.4. Ризик од промена девизних курсева**

Ризик од промена девизних курсева испољава утицај на позицији финансијских инструмената, које су изражене у валути која није функционална (извештајна) и по природи су монетарне. Са стањем на дан 31.12.2023. године није било нереализованих ставки изражених у иностраној валути, па самим тим не постоји ризик од промена девизних курсева.

### **27.5. Кредитни ризик**

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

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

Изложеност Централног регистра и кредитни рејтинзи других уговорних страна се континуирано прате, и на тај начин се омогућава минимизирање ризика од ненаплате потраживања. Потраживања која се обелодањују у овим финансијским извештајима, осликавају природу пословних активности.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

У доњој табели је приказан биланс 10 највећих дужника на дан биланса стања који су своје обавезе измиривали у јануару и фебруару 2024. године.

у хиљадама динара

РЕД. БР.	ЧЛАН ЦЕНТРАЛНОГ РЕГИСТРА	САЛДО	Уплате у 2024
1.	Tandem Financial а.д. Нови Сад	4.666.659,57	600.000,00
2.	Tesla capital а.д. Београд	3.181.109,05	1.145.845,95
3.	Euro fineks broker а.д. Београд	3.236.828,61	960.000,00
4.	Банка-Поштанска штедионица банка а.д. Београд	2.622.782,69	2.622.782,69
5.	Momentum securities а.д.Нови Сад	2.207.384,84	612.913,28
6.	OTP Banka Srbija	2.208.826,28	2.208.826,28
7.	NLB Komercijala banka а.д. Београд	1.848.102,33	1.068.030,74
8.	M&V investments	1.865.438,74	1.865.438,74
9.	Pirika investments а.д. Београд	1.651.053,96	1.651.053,96
10.	Intercity broker а.д. Београд	1.367.407,29	620.460,00

#### **27.6. Ризик ликвидности**

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

#### **27.7. Порески ризици**

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

#### **28. СУДСКИ СПОРОВИ**

Против Централног регистра се води одређени број судских спорова по основу којих се, на основу анализе расположиве правне документације и информација добијених од Републичког јавног правобранилаштва, ангажованог адвоката и запослених у правном сектору, не очекује да могу настати 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 2023. годину, Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д. Београд (у даљем тексту: ЦРХоВ) изјављује да су на дан 31. децембар 2023. 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- 641/21	Привредни суд у Београду	Тужба ради неоснованог обогаћења и накнаде штете  <b>Вредност спора</b> 142.293.264,52 динара	Дана 26.01.2023. примљена је пресуда 8П 641/21 од 22.12.2022. год. којом се одбија тужбени захтев према ЦРХоВ и досуђују нам се трошкови поступка у износу од 2.105.111,00 дин, на коју је тужилац изјавио жалбу. Дана 27.09.2023. год. ПАС је донео пресуду 1Пж 1630/23 којом се одбија жалба тужиоца и потврђује првостепена пресуда. Дана 24.11.2023. год. тужилац је поднео ревизију, на коју смо послали одговор 28.12.2023. год. Закључно са 09.01.2024. год. наплаћени су трошкови поступка.	Имајући у виду да су и првостепена и дугостепена пресуда, као и сви правни аргументи у корист ЦРХоВ, очекујемо позитиван исход.
2.	Радован Стојановић	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	2П1-бр.117/17	Први основни суд у Београду	Парнични поступак – тужба ради накнаде штете из радног односа  <b>Вредност спора</b> 12.614.623,73 динара	Дана 04.05.2018. год. суд донео Решење бр. 2П1 бр. 117/17 којим се поступак прекида до правоснажног окончања поступка за поништај решења о отказу - радног спора 21. П1-916/10 који се води од 2010. год.	С обзиром да је у радном спору дана 21.10.2020. год. донета пресуда другостепеног суда у корист ЦРХоВ, постоје реални изгледи да суд у овом спору донесе пресуду у нашу корист.  Дана 17.03.2021. год. примили смо нов захтев тужиоца за ревизију, на који смо одговорили 07.04.2021. год.

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

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

**Судски спорови у корист ЦРХоВ:**

Р. бр.	Тужени	Правни заступник	Број предмета	Суд	Предмет спора	Тренутно стање	Процена исхода
1.	A&M SOLUTION TEAM DOO BEOGRAD- STARI GRAD – у ликвидацији	Адвокатска канцеларија Лазаревић & Пршић	3-6657/23 од 21.11.2023.	Привредни суд у Београду	Неплаћање дуга по фактурама ФА 23004799 од 30.06.2023. ФА 23007075 од 03.10.2023.  <b>Вредност спора</b>  80.000,00 динара	У принудној наплати Извршитељ Бојан Костић, ПВ 2880/23 од 27.11.2023.	Очекујемо наплату потраживања ЦРХоВ

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ**  
**31.12.2023.године**

**29. ДОГАЂАЈИ ПОСЛЕ ДАТУМА БИЛАНСА СТАЊА**

Централни регистар је на дан биланса, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, на основу предлога пописне комисије и усвојеног извештаја о попису, извршио исправку вредности потраживања од купаца у износу од 1.405.000,00 динара. Након дана биланса, а пре одобравања и предаје финансијских извештаја у периоду од 01.01.-28.02.2024. године наплаћена су исправљена потраживања у износу од 265.000,00 динара, и за наплаћени износ извршена је корекција исправке потраживања.

**30. ДЕВИЗНИ КУРСЕВИ**

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

	<u>31. децембар</u> <u>2023.</u>	<u>31. децембар</u> <u>2022.</u>
USD	105,8671	110,1515
EUR	117,1737	117,3224

Финансијски и општи сектор

Љиљана Кнежевић

Директор

др Ана Јовановић

Београд, 12.03.2024. године