

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2016. GODINU
TENISKI SAVEZ SRBIJE**

BEOGRAD, MART 2017. GODINE

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Finansijski izveštaji

Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2016. godine

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa uspeha, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	PRIHODI I RASHODI IZ REDOVNOG POSLOVANJA				
60 do 65, osim 61 i 62	A. POSLOVNI PRIHODI (1002 + 1003 + 1004 + 1005 + 1006)	1001	30.1	210.663	171.286
60	I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE PROIZVODA I ULUGA	1002	30.1	75.523	34.330
630 i 631	II. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA	1003	30.1	3.963	3.953
632 i 639	III. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA IZ BUDŽETA I OSTALIH IZVORA	1004			
64	IV. PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIJA I SL.	1005	30.1	131.177	133.003
65	V. PRIHODI OD NEFINANSIJSKE IMOVINE	1006			
50 do 55, 61, 620 i 621	B. POSLOVNI RASHODI (1008 - 1009 - 1010 + 1011 + 1012 + 1013 + 1014 + 1015 + 1016 + 1017 + 1018)	1007	32.1	215.190	170.689
50	I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE	1008			
61	II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ROBE, PROIZVODA I USLUGA	1009			
620	III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PRIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1010			
621	IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRŠENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRŠENIH USLUGA	1011			
51	V. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE	1012	32.1	16.095	8.239
52	VI. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI	1013	32.1	83.894	74.600
53	VII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA	1014	32.1	84.938	69.952
540	VIII. TROŠKOVI AMORTIZACIJE	1015	32.1	2.259	2.204
541	IX. TROŠKOVI REZERVISANJA	1016			
557	X. TROŠKOVI DONACIJA	1017			
55, osim 557	XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI	1018	32.1	28.004	15.694
	B. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1007)	1019			597
	G. POSLOVNI GUBITAK (1007 - 1001)	1020	33	4.527	
66	I. PRIHODI OD FINANSIJSKE IMOVINE (FINANSIJSKI PRIHODI) (1022 + 1023 + 1024 + 1025 + 1026)	1021	32.2	112	483
660	1. Prihodi od finansijske imovine od matičnih, zavisnih i ostalih povezanih lica	1022			
661	2. Prihodi od kamata	1023			
662 i 663	3. Pozitivne kursne razlike i prihodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostalih efekata zaštite od rizika	1024	32.2	112	483
664	4. Prihodi od dividendi	1025			
669	5. Ostali prihodi od finansijske imovine	1026			
56	II. FINANSIJSKI RASHODI (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	32.3	514	361
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima	1028			
562	2. Rashodi kamata	1029	32.3	47	28
563, 564 i 566	3. Negativne kursne razlike i rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostalih efekata zaštite od rizika	1030	32.3	467	333
569	4. Ostali finansijski rashodi	1031			
	III. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1021 - 1027)	1032			122
	IV. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1021)	1033	33	402	
683 i 685	V. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA	1034	33		1.500
583 i 585	VI. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA	1035			
	VII. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA (1034 - 1035)	1036	33		1.500

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Finansijski izveštaji

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	I z n o s	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
	VIII. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA PO OSNOVU USKLAĐIVANJA VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA (1035 - 1034)	1037			
67 i 68, osim 683 i 685	IX. OSTALI PRIHODI	1038	32.4	470	2.240
57 i 58, osim 583 i 585	X. OSTALI RASHODI	1039	32.5	1.546	16.978
	XI. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1019 - 1020 + 1032 - 1033 + 1036 - 1037 + 1038 - 1039)	1040			
	XII. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1020 - 1019 + 1033 - 1032 + 1037 - 1036 + 1039 - 1038)	1041	33	6.005	12.519
69 - 59	XIII. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	1042	33		1.023
59 - 69	XIV. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA	1043			
	D. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PRE OPOREZIVANJA (1040 - 1041 + 1042 - 1043)	1044			
	Đ. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA PRE OPOREZIVANJA (1041 - 1040 + 1043 - 1042)	1045	33	6.005	11.496
	E. POREZ NA RAZLIKU PRIHODA I RASHODA				
721	I. PORESKI RASHOD PERIODA	1046			
	Ž. NETO VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1044 - 1045 - 1046)	1047			
	Z. NETO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1045 - 1044 + 1046)	1048	33	6.005	11.496

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Finansijski izveštaji

Bilans stanja na dan 31.12.2016. godine

U narednoj tabeli daju se pozicije Bilansa stanja, onako kako su obelodanjene u propisanoj formi.

- u hiljadama dinara -

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 2015.	Početno stanje 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	AKTIVA					
	A. STALNA IMOVINA (0002 + 0003 + 0009 + 0010 + 0011)	0001	5,6,7,8	7.261	8.858	
01	I. NEMATERIJALNA IMOVINA	0002				
02	II. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA (0004+0005+0006+0007+0008)	0003	5,6,7,8	7.261	8.858	
020, 021 i deo 029	1. Zemljište	0004				
022 i deo 029	2. Građevinski objekti	0005				
023 i deo 029	3. Postrojenja i oprema	0006	5,6,7,8	7.261	8.858	
024 i deo 029	4. Investicione nekretnine	0007				
02, osim 020, 021, 022, 023, 024 i dela 029	5. Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	0008				
03	III. BILOŠKA SREDSTVA	0009				
04	IV. DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0010				
05	V. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA	0011				
	B. OBRтна IMOVINA (0013+0018+0019+0020+0021+0022+0023)	0012		7.825	7.546	
Klasa 1	I. ZALIHE (0014+0015+0016+0017)	0013		4.334	2.611	
10	1. Zalihe materijala	0014	9	4.280		
11 i 12	2. Nedovršena proizvodnja i nedovršene usluge i gotovi proizvodi	0015				
13	3. Roba	0016				
15	4. Plaćeni avansi za zalihe i usluge	0017	10	54	2.611	
20	II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE	0018	11,12,13, 14	15	19	
22	III. DRUGA POTRAŽIVANJA	0019	15,16	622	406	
23	IV. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	0020				
24	V. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	0021	18	360	3.866	
27	VI. POREZ NA DODATU VREDNOST	0022	19	2.494	608	
28	VII. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0023			36	
	B. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002)	0024		15.086	16.404	
88	G. VANBILANSNA AKTIVA	0025				
	PASIVA					
	A. ULOZI (0402 + 0403 - 0406) > 0	0401				
30	I. ULOZI (SOPSTVENI IZVORI) OSNIVAČA I DRUGIH LICA	0402	20	19	19	
34	II. NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (0404+0405)	0403		17.454	17.454	
340	1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina	0404		17.454	17.454	
341	2. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine	0405				
35	III. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (0407 + 0408)	0406		57.045	51.040	
350	1. Višak rashoda nad prihodima ranijih godina	0407		51.040	39.544	
351	2. Višak rashoda nad prihodima tekuće godine	0408		6.005	11.496	

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Finansijski izveštaji

Grupa računa, račun	POZICIJA	AOP	Napomena broj	Iznos		
				Tekuća godina	Prethodna godina	
					Krajnje stanje 2015.	Početno stanje 01.01.2015.
1	2	3	4	5	6	7
	B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0410+0411+0414+0415+0416+0417+0418+0419)	0409	21,23	54.658	49.971	
40	I. DUGOROČNA REZERVISANJA	0410				
41	II. DUGOROČNE OBAVEZE (0412+0413)	0411				
413 i 414	1. Dugoročni krediti	0412				
41 osim 413 i 414	2. Ostale dugoročne obaveze	0413				
42	III. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE	0414	24	9.782	3.946	
43	IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA	0415	23	44.238	41.783	
45 i 46	V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE	0416	29	638	4.242	
47	VI. OBAVEZE ZA POREZ NA DODATU VREDNOST	0417				
48	VII. OBAVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I DRUGE DAŽBINE	0418				
49	VIII. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA	0419				
	V. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA IZNAD VISINE ULOGA (SOPSTVENI IZVORI) (0409-0024) > 0 = (0402+0403-0406) < 0	0420		39.572	33.567	
	G. UKUPNA PASIVA (0401+0409-0420) > 0	0421		15.086	16.404	
89	D. VANBILANSNA PASIVA	0422				

Napomene uz finansijske izveštaje

Finansijski izveštaji su dati kao pojedinačni finansijski izveštaji udruženja.

1. OSNOVNE INFORMACIJE O UDRUŽENJU

1.1. Osnovni podaci o udruženju

Pun naziv udruženja: TENISKI SAVEZ SRBIJE

Skraćeni naziv udruženja: TSS

Sedište udruženja: Strahinjića Bana 3 Beograd

Veličina udruženja: malo pravno lice

Oblik organizovanja: granski sportski savez

Matični broj: 07053932

Šifra delatnosti: 9319 – ostale sportske delatnosti

PIB: 100271452

1.2. Istorijat udruženja

Teniski savez Srbije (u daljem tekstu „TSS“) prvobitno je nastao 1922. godine osnivanjem Teniskog saveza Jugoslavije sa sedištem u Zagrebu. Godinu dana kasnije, Teniski savez Jugoslavije je primljen u Međunarodnu tenisku federaciju (FILT). Posle drugog svetskog rata brigu o sportu u Jugoslaviji je preuzeo vrhovni forum Fiskulturni savez Jugoslavije („FISAJ“), a nakon drugog foruma FISAJ održanog 1948. godine kada su se počele osnivati strukovne organizacije, kao najviši forumi za određene sportove, osnovan je i Teniski savez Jugoslavije. Osnivačka skupština je održana 16. oktobra 1948. godine u Beogradu i od tada se sedište Teniskog saveza Jugoslavije nalazi u Beogradu. Iste godine osnovan je i Teniski savez Srbije.

TSS je upisan u Registar sportskih organizacija kao udruženje sportskih društava i saveza, pod rednim brojem 1927 od strane Uprave za sport Ministarstva prosvete i sporta Republike Srbije, Rešenjem broj 661-02-275/2008-11 od 7. marta 2007. godine.

TSS je član Svetske teniske federacije (ITF) London i Evropske teniske federacije (TE) Bazel.

Teniski savez Srbije, Beograd („TSS“) u 2016. godini ima 145 aktivnih klubova i 2.039 aktivno registrovanih tenisera. Predsednik upravnog odbora je Mirko Petrović, a izvršni direktor Dušan Orlandić.

TSS je tokom 2016. godine organizovao pripreme i učešća sportista na najvažnijim takmičenjima u sezoni, kao i organizaciju takmičenja i edukaciju trenera i sudija, u cilju postizanja vrhunskih sportskih rezultata i održavanja visokog rejtinga teniskog sporta.

1.3. Organi udruženja

Organi udruženja su:

- organ članova -Skupština
- organ upravljanja – Upravni Odbor
- organ nadzora – Nadzorni Odbor
- organ poslovođenja – Izvršni direktori (za organizaciona i sportska pitanja i za pitanja finansija)

1.4. Broj zaposlenih u udruženju

TSS je na dan 31. decembra 2016. godine imalo 11 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

- visoka stručna sprema (VIII)	_____
- visoka stručna sprema (VII-2)	_____
- visoka stručna sprema (VII-1)	_____ 3
- viša stručna sprema (VI)	_____ 2
- visokokvalifikovani radnici (V)	_____
- srednja stručna sprema (IV)	_____ 5

- kvalifikovani radnici (III)	_____
- polukvalifikovani radnici (II)	_____
- niža stručna sprema (I)	_____ 1
- nekvalifikovani radnici	_____
Ukupno:	_____ 11

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2016. godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Službeni glasnik RS", br. 62/2013; u daljem tekstu: Zakon) i podzakonskim aktima donetim na osnovu Zakona.

Finansijski izveštaji su iskazani u hiljadama dinara (RSD) odnosno u funkcionalnoj valuti koja je domicilna valuta Republike Srbije, a prikazani su u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", br. 95/2014 i 144/2014).

2.2. Korišćenje procena

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja korišćene su najbolje moguće procene i pretpostavke u odmeravanju imovine i obaveza, prihoda i rashoda kao i potencijalnih obaveza. Procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim do datuma odobrenja finansijskih izveštaja za njihovo obelodanjivanje.

2.3. Primene pretpostavke stalnosti poslovanja

Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom da će TSS nastaviti sa poslovanjem u neograničenom vremenskom periodu. Ova procena se zasniva na dosadašnjem poslovanju TSS-a. U narednim godinama TSS ne očekuje značajnije promene u ekonomskom i poslovnom okruženju.

2.4. Lica odgovorna za sastavljanje finansijskih izveštaja

Za finansijske izveštaje TSS-a odgovorna su sledeća lica:

- Dušan Orlandić, izvršni direktor udruženja;
- Radmila Stanojković, računovođa.

3. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Osnovne računovodstvene politike primenjene za sastavljanje ovih finansijskih izveštaja navedene su u daljem tekstu. Ove politike su konzistentno primenjene na sve prikazane godine, osim ako nije drugačije naznačeno.

Nekretnine, postrojenje i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema su materijalne stavke koje se drže za upotrebu u poslovne svrhe, a u vezi sa kojima se očekuju buduće ekonomske koristi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda.

Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši ukoliko su ispunjeni sledeći uslovi:

- postojanje verovatnoće priliva budućih ekonomskih koristi u periodu dužem od godinu dana i
- postoji mogućnost pouzdanog merenja troškova pribavljanja.

Rezervni delovi i oprema za servisiranje se evidentiraju kao zalihe i priznaju se kao rashod u momentu trošenja. Značajniji rezervni delovi i rezervni delovi koji se mogu koristiti samo za jednu stavku nekretnine, postrojenja i opreme priznaju se kao nekretnine, postrojenja i oprema ako ispunjavaju opšte uslove priznavanja.

Prilikom zamene rezervnog dela nekretnine, postrojenja i opreme vrednost novog dela se uključuje u nabavnu vrednost ukoliko on ispunjava opšte uslove priznavanja i pod uslovom da se iz nabavne vrednosti isknjiži sadašnja vrednost dela koji je zamenjen.

Ukoliko je za kontinuirano funkcionisanje određene stavke nekretnine, postrojenja i opreme neophodna redovna detaljna kontrola u periodu dužem od godinu dana, troškovi kontrole mogu biti priznati kao nabavna vrednost tog sredstva uz obavezu isknižavanja sadašnje vrednosti prethodne kontrole. Uz specifikaciju stopa za obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme, naznačena su sredstva za čije je kontinuirano funkcionisanje potrebna redovna kontrola, kao i dinamika te kontrole.

Ulaganja koja imaju karakter tekućeg održavanja nekretnina, postrojenja i opreme predstavljaju rashod perioda u kome su nastala.

Zemljište i objekti su zasebna sredstva i zasebno se evidentiraju, čak i u slučaju kada su zajedno stečeni.

Početno vrednovanje. Kada su nekretnine, postrojenja i oprema pribavljeni:

- kupovinom – početno priznavanje se vrši u visini nabavne cene, popusti i rabati iskazani u fakturi umanjuju fakturu cenu uvećanu za zavisne troškove nabavke;

- razmenom – početno vrednovanje se vrši u visini fer vrednosti primljenog sredstva, a ako se ona ne može utvrditi, vrednovanje se vrši u visini knjigovodstvene vrednosti sredstva datog u razmenu;

- transakcijom finansijskog lizinga – početno vrednovanje kao sredstva i obaveze u iznosu koji je na početku lizinga jednak fer vrednosti ili sadašnjoj vrednosti minimalnih plaćanja ukoliko je ova vrednost niža; svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga uvećavaju iznos priznate vrednosti sredstva.

vrednosti minimalnih plaćanja ukoliko je ova vrednost niža; svi inicijalni direktni troškovi korisnika lizinga uvećavaju iznos priznate vrednosti sredstva.

Vrednovanje nekretnina, postrojenja I opreme nakon početnog priznavanja

Nakon početnog priznavanja stavke nekretnina se vrednuju po nabavnoj vrednosti umanjenoj za celokupnu akumuliranu amortizaciju i celokupne akumulirane gubitke zbog umanjenja vrednosti.

Izdaci za tekuće održavanje nekretnina, postrojenja i opreme tretiraju se kao rashod perioda u kome su nastali.

Amortizacija. Obračun amortizacije nekretnina, postrojenja i opreme koji započinje prvog u narednom mesecu u odnosu na datum pribavljanja, vrši se tako što se osnovica za obračun amortizacije (nabavna vrednost uvećana za procenjene eventualne troškove demontaže i dovođenja terena u prvobitno stanje, a umanjena za ostatak vrednosti) množi stopom za obračun amortizacije.

Stopa za obračun amortizacije se utvrđuje na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja tako što se broj 100 podeli procenjenim korisnim vekom trajanja. Amortizacija se obračunava primenom linearnog metoda za sredstva koja se koriste na uobičajeni način i uobičajenom dinamikom.

Važna komponenta nekretnine, postrojenja i opreme koja ima značajno različitu dinamiku i način trošenja od nekretnine, postrojenja i opreme kojoj pripada, amortizuje se zasebno tokom njenog korisnog veka trajanja.

Obračun amortizacije prestaje kada stavka nekretnina, postrojenja i opreme prestaje da se priznaje. Obračun amortizacije ne prestaje kada se sredstvo ne koristi ili kada se ne koristi aktivno, osim ako je sredstvo amortizovano. Prema funkcionalnom metodu obračuna, trošak amortizacije može da bude nula u periodu u kojem sredstvo nije u upotrebi.

Umanjenje vrednosti

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da je došlo do umanjenja vrednosti neke stavke nekretnina, postrojenja i opreme, vrši se procena njene nadoknadive vrednosti. Kada je nadoknadiva vrednost stavke manja od njene knjigovodstvene vrednosti, evidentira se gubitak od umanjenja vrednosti koji se priznaje kao rashod perioda u kome je nastalo umanjenje vrednosti.

Ako na datum bilansa stanja postoje indicije da prethodno priznato umanjenje vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme više ne postoji ili postoji u manjem iznosu nego što je evidentirano, vrši se ponovna procena

nadoknadle vrednosti i svođenje knjigovodstvene vrednosti na nadoknadivu vrednost, pri čemu se gubitak od obezvređenja priznat u ranijim periodima stornira i priznaje kao prihod.

Potraživanja

Kratkoročna potraživanja obuhvataju potraživanja po osnovu prodaje, usluga, potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja.

Kratkoročna potraživanja od kupaca odmeravaju se po vrednosti navedenoj u dokumentu na osnovu koga su potraživanja nastala. Ako je vrednost u dokumentu na osnovu koga je potraživanje nastalo, iskazana u stranoj valuti, vrše se preračunavne po srednjem kursu NBS.

Transakcije u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti tako što se na iznos primenjuje kurs razmene između funkcionalne valute i strane valute koji važi na dan te transakcije. Za potraživanja i obaveze iskazane u stranoj valuti, kursne razlike se obavezno utvrđuju i na datum sastavljanja finansijskih izveštaja.

Kursne razlike (pozitivne ili negativne) koje su posledica transakcija u stranoj valuti priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastale, odnosno kao finansijski prihod ili kao finansijski rashod.

Pravila prevođenja na datum svakog bilansa stanja su:

- Monetarne stavke u stranoj valuti prevode se korišćenjem srednjeg kursa NBS.
- Nemonetarne stavke odmerene po istorijskom trošku u stranoj valuti, prevode se korišćenjem srednjeg kursa NBS na dan transakcije.
- Nemonetarne stavke koje se odmeravaju po fer vrednosti u stranoj valuti se prevode korišćenjem srednjeg kursa NBS na datum kada je fer vrednost utvrđena.

Na dan svakog bilansa stanja vrši se procena objektivnih dokaza o vrednosti sredstava ili grupe sredstava. Ova procena se vrši analizom očekivanih neto priliva gotovine.

Procena mogućnosti naplate, odnosno obezvređenje se vrši:

- za svako materijalno značajno sredstvo (potraživanje) pojedinačno,
- za grupu sličnih finansijskih sredstava na bazi portfelja.

Kada postoji indicija da preduzeće neće biti u stanju da naplati sve dospеле iznose prema ugovorenim uslovima za date kredite (glavnicu i kamatu), potraživanja ili ulaganja koja se drže do dospeća, koja su izražena po amortizovanoj vrednosti, nastaje gubitak zbog obezvređenja. Iskazani iznos potraživanja se umanjuje do procenjene vrednosti, koja može da se povрати, ovo umanjeње se vrši ili direktno ili putem ispravke vrednosti potraživanja.

Ukoliko se u narednom periodu iznos gubitka zbog obezvređenja smanji, vrši se ukidanje gubitka korekcijom računa ispravke vrednosti i priznavanjem prihoda.

Za sva potraživanja po osnovu kojih je pokrenut sudski postupak vrši se korekcija ispravkom vrednosti. Direktan otpis se vrši po okončanju sudskog postupka, po osnovu isteka roka zastarelosti, ili na osnovu odluke nadležnog organa.

Obaveze

Obaveze se priznaju na datum bilansa stanja kada je verovatno da će odliv sredstava koja sadrže ekonomske koristi biti rezultat izmirenja sadašnje obaveze i da iznos po kome će uslediti odliv sredstava pouzdano može da se odmeri.

Finansijska obaveza je svaka obaveza koja za pravno lice predstavlja ugovornu obavezu:

- da isporuči gotovinu ili drugo finansijsko sredstvo drugom pravnom licu, ili
- da razmeni finansijske instrumente sa drugim pravnim licima pod uslovima koji su potencijalno nepovoljni.

Finansijske obaveze se početno odmeravaju u visini njihove nabavne cene (vrednosti transakcije uključujući i troškove transakcije, osim kod finansijske obaveze koja se odmerava po fer vrednosti kroz dobitak ili gubitak).

Nakon početnog priznavanja kratkoročne obaveze se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da će biti plaćena za izmirivanje obaveze.

Dugoročne obaveze se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti uz primenu metoda efektivne kamate.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje samo onda kada je ugašena, odnosno kada je izmirena, otkazana ili je istekla.

Iznos otpisane obaveze priznaje se kao prihod.

Deo dugoročnih obaveza koji dospeva za plaćanje u periodu od godinu dana, od dana sastavljanja finansijskih izveštaja, iskazuje se kao kratkoročna obaveza.

Porez na dobit

Obaveza za porez na dobit računovodstveno se evidentira kao zbir tekućeg i odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obračunatog poreza na dobit za plaćanje, koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Vrednovanje tekućih poreskih obaveza vrši se u iznosu koji se očekuje da će biti plaćen nadležnom poreskom organu (vraćen od strane poreskog organa).

Iznos tekućeg poreza koji nije plaćen priznaje se kao obaveza tekuće godine.

Više plaćeni iznos poreza za tekući i prethodne periode od iznosa dospelog za plaćanje priznaje se kao sredstvo (potraživanje).

Dugoročna rezervisanja

Dugoročno rezervisanje se priznaje ukoliko:

- pravno lice ima obavezu koja je rezultat prošlih događaja,
- postoji izvesnost odliva resursa koji će uslediti povodom izmirenja obaveze i
- iznos obaveze pouzdano može da se proceni.

Odmeravanje rezervisanja se vrši u visini najbolje procene izdataka koji će biti potrebni za izmirivanje sadašnje obaveze na dan bilansa stanja. Izvršena rezervisanja se preispituju na dan svakog bilansa stanja i kada postoji potreba usklađuju se sa najboljom sadašnjom procenom.

Rezervisanje se isključivo koristi za namene za koje je bilo priznato. U slučaju da izvesnost budućih odliva u vezi sa rezervisanjem prestane da postoji, rezervisanje se ukida u korist prihoda.

Potencijalne obaveze se ne obelodanjuju u bilansu stanja, kao ni potencijalna imovina, već se samo o njima daje informacija u napomenama uz finansijske izveštaje

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi nastali u vezi sa pozajmljivanjem sredstava, oni obuhvataju:

- rashod po osnovu kamate, utvrđen korišćenjem metoda efektivne kamatne stope;
- finansijsko terećenje u vezi sa finansijskim lizingom; i
- kursne razlike nastale po osnovu pozajmljivanja u stranoj valuti, u iznosu do kog se ne smatraju korigovanjem troškova kamate.

Svi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod perioda u kome su nastali.

Rashodi

Rashodi obuhvataju rashode nastale u toku redovnih aktivnosti pravnog lica (troškovi prodaje, zarade, amortizacija i drugi poslovni rashodi) i gubitke.

Gubici predstavljaju druge stavke koje zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu, ali ne moraju, nastati u toku redovnih aktivnosti.

Gubici predstavljaju umanjenja ekonomskih koristi i kao takvi nisu po svojoj prirodi različiti od rashoda. Oni se obično prikazuju na neto osnovi bez odgovarajućih prihoda.

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Gubici obuhvataju gubitke od prodaje i rashodovanja imovine, manjkove, rashode po osnovu direktnih otpisa potraživanja, po osnovu obezvređenja imovine i druge nepomenute rashode.

Rashodi se priznaju u obračunskom periodu na koji se odnose i istovremeno utiču na smanjenje sredstava ili povećanje obaveza.

Priznati rashodi direktno se povezuju sa priznatim prihodima u poslovnom rezultatu obračunskog perioda.

Prilikom priznavanja rashoda treba da se poštuju sledeći kriterijumi:

- rashodi imaju za posledicu smanjenje sredstava ili povećanje obaveza,
- rashodi podrazumevaju direktnu povezanost između nastalih troškova i pojedinih stavki prihoda,
- kada se očekuje ostvarenje prihoda u više narednih obračunskih perioda, priznavanje rashoda se vrši sukcesivno, postupkom razumne alokacije na obračunske periode,
- rashod se priznaje u obračunskom periodu u kome je nastala obaveza, kada nema uslova da se istovremeno izvrši priznavanje pozicije imovine.

Prihodi

Prihodi obuhvataju prilive ekonomskih koristi od uobičajenih aktivnosti pravnog lica (prodaje robe, proizvoda i usluga, aktiviranje učinaka, subvencije, dotacije, povraćaj dažbina) i dobitke (po osnovu prodaje imovine, i revalorizacije stalne imovine, viškovi i nerealizovani dobitci).

Prihodi se priznaju po fer vrednosti primljene naknade ili potraživanja. Prihodi se priznaju ako se istovremeno poveća vrednost sredstava ili se smanji vrednost obaveza.

Prihod uključuje bruto prilive primljenih ekonomskih koristi, odnosno prilive koristi čije se primanje očekuje. Iznosi koji su naplaćeni ili se potražuju za račun trećih lica ne priznaju se kao prihod.

Prihod od prodaje evidentira se nakon isporuke proizvoda ili pružanja usluga kupcima, u skladu sa ugovorenim uslovima prodaje. Odobreni popusti i količinski rabati, sadržani u fakturi se ne priznaju kao prihod. Naknadno odobreni popusti u ceni priznaju se kao rashod.

Unapred primljeni avansi ne priznaju se kao prihod, već kao obaveza

4. NEMATERIJALNA ULAGANJA

Udruženje nema nematerijalna ulaganja.

5. UPOREDNI PREGLED OSNOVNIH SREDSTAVA PO NABAVNOJ VREDNOSTI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Kategorije osnovnih sredstava	Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti)	Stanje na dan 31.12.2015. (po nabavnoj vrednosti)
1	2	3	4
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti		
3.	Postrojenja i oprema	21.023	20.564
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	21.023	20.564

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

6. PRIMENJENE STOPE AMORTIZACIJE

Udruženje je prilikom obračuna amortizacije primenilo utvrđene stope amortizacije iz Pravilnika o računovodstvenim politikama.

Stope amortizacije se daju za najvažnije grupe osnovnih sredstava prema sledećem:

	Stopa amortizacije %
- Građevinski objekti	
- Postrojenja i oprema	10%-16,5%
- Nameštaj	12,5%
- Kompjuteri	20%
- Alat i inventar sa kalkulativnim otpisom	20%

7. STRUKTURA SADAŠNJE VREDNOSTI OSNOVNIH SREDSTAVA

(u hiljadama dinara)

Redni Broj	Kategorije osnovnih sredstava	Iznos	Učešće u %
1.	Zemljište		
2.	Građevinski objekti		
3.	Postrojenja i oprema	7.261	100%
4.	Investicione nekretnine		
5.	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema		
6.	Nekretnine, postrojenja, oprema i biološka sredstva u pripremi		
7.	Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi		
8.	Avansi za nekretnine, postrojenja, opremu i biološka sredstva		
	UKUPNO OSNOVNA SREDSTVA	7.261	

Udruženje se u računovodstvenim politikama opredelilo za model nabavne vrednosti, tako da se postrojenja i oprema nakon početnog priznavanja iskazuju po nabavnoj vrednosti, umanjenoj za ukupnu ispravku vrednosti po osnovu amortizacije i gubitka zbog obezvređivanja.

Nabavke nove opreme su iznosile 473 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija opreme iznosi 2.259 hiljada dinara.

8. DINAMIKA PROMENA NA OSNOVNIM SREDSTVIMA

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
I	NABAVNA VREDNOST									
1	Početno stanje			20.564						
2	Povećanje									
2.1	Nove nabavke			473						
2.2	Procena									
2.3	Procena kapitala									
2.4	Viškovi									
2.5	Investicione nekretnine									
2.6	Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi									
3	Smanjenje									

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Red. broj	Opis dinamike plasmana	Zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Osnovna sredstva u pripremi	Ulaganja na tuđim osnovnim sredstvima	Avansi za osnovna sredstva	Ukupno
3.1	Prodaja osnovnih sredstava									
3.2	Manjkovi			13						
3.3	Rashod									
	Stanje na kraju godine (31.12.2015.)			21.023						
II	ISPRAVKA VREDNOSTI									
1	Početno stanje			11.503						
2	Povećanje									
2.1	Otuđenje osnovnih sredstava									
2.2	Amortizacija			2.259						
3	Smanjenje									
3.1	Manjkovi									
3.2	Rashod									
3.3	Isknjiženje ispravke									
4	Stanje na kraju godine (31.12.2015.)			13.762						
III.	SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA			7.261						

9. ZALIHE MATERIJALA

U okviru konta 100 je prikazana zaliha materijala po nabavnoj vrednosti u iznosu od 5.131 hiljada dinara dok je na kontu 109 iskazana ispravka vrednosti materijala u iznosu od 851 hiljade dinara za materijal koji je stavljen u upotrebu.

Zalihe materijala se odnose na reket, mreže i lopte koje su nabavljene iz Kine tokom 2016 za potrebe Tenis 10 programa.

10. DATI AVANSI

U okviru računa 150 na dan 31.12.2016. iskazan je iznos od 54 hiljade dinara. Na dan 31.12.2015. bio je iskazan iznos od 1.550 hiljada dinara. Na dan 31.12.2015. u okviru računa 151 (dati avansi u inostranstvu) bio je iskazan iznos od 1.061 hiljada dinara.

Pregled datih avansa na dan 31.12.2016. dat je u tabeli koja sledi.

PREGLED DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
	Konto 150			
1.	Dipos		54	2015
	Ukupno konto 150		54	

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

STAROSNA STRUKTURA DATIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Dati avansi u tekućoj godini		
2.	Dati avansi stari od 1 do 2 godine	54	100%
3.	Dati avansi stari od 2 do 3 godine		
4.	Dati avansi stariji od 3 godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	54	100%

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	31.12.2016.	31.12.2015.
Potraživanja po osnovu prodaje	15	19
Akontacije	216	0
Druga potraživanja (Potraživanja za više plaćen porez na dobit)	406	406
Gotovinski ekvivalenti i gotovina	360	3.866
PDV	2.494	608
Aktivna vremenska razgraničenja		36
Ukupno kratkoročna potraživanja	3.492	4.935

12. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2016. godine iznosila su 15 hiljada dinara.

U nastavku teksta dat je pregled kupaca u zemlji sa saldnom.

(u hiljadama dinara)

Red. broj	Naziv kupca i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
1	2	3	4	5
1.	TK Taž	15		15
	UKUPNO	15		15

13. STAROSNA STRUKTURA POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Potraživanja od kupaca koja nisu dospela za naplatu	15	100%
2.	Potraživanja od kupaca čiji je rok protekao do tri meseca		
3.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od tri do šest meseci		
4.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od šest meseci do jedne godine		
5.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od jedne do dve godine		
6.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate protekao od dve do tri godine		
7.	Potraživanja od kupaca čiji je rok naplate stariji od tri godine		
	UKUPNO POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI	15	100%

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

14. USAGLAŠENOST POTRAŽIVANJA OD KUPACA U ZEMLJI

Opis	Broj kupaca	Vrednost u hiljadama dinara
a) Kupci sa saldom (b + c + d = a)	1	15
b) Usaglašeno 100%		
c) Usaglašeno delimično		
d) Nije usaglašeno	1	15

15. AKONTACIJE

Akontacije na dan 31.12.2015. u iznosu od 216 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

R.b.	Opis konta	Stanje 31.12.2016.
1.	Akontacije za službeni put u zemlji	23
2.	Akontacije za službeni put u inostranstvu	164
3.	Akontacija bonova za gorivo	29
	UKUPNO	216

Akontacije na dan 31.12.2015. su iznosile 0 dinara.

16. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Udruženje potražuje na dan 31.12.2016. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 406 hiljada dinara. Isti toliki iznos potraživanja bio je i na dan 31.12.2015.

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Udruženje na 31.12.2016. nema kratkoročne finansijske plasmane.

18. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA

U Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 360 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Tekući (poslovni) računi	242	365
Devizni račun	118	3.502
UKUPNO GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA	360	3.866

19. POREZ NA DODATU VREDNOST

U Bilansu stanja je iskazan iznos od 2.494 hiljada dinara, koji se sastoji od:

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost	2.494	608
Stanje na dan 31. decembra	2.494	608

20. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Aksijski kapital		
Udeli d.o.o.		

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

	2016.	2015.
Ulozi	19	19
Državni kapital		
Društveni kapital		
Zadružni udeli		
Emisiona premija		
Ostali osnovni kapital		
UKUPNO	19	19

21. OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

• Dugoročna rezervisanja.....	-
• Dugoročne obaveze	-
• Kratkoročne obaveze	54.659-
• UKUPNO	54.659-

22. DUGOROČNA REZERVISANJA

Udruženje nije izvršilo rezervisanje za naknade i druge beneficije zaposlenih.

23. KRATKOROČNE OBAVEZE

U Bilansu stanja su iskazane kratkoročne obaveze u iznosu od 54.659 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine		146
Ostale kratkoročne finansijske obaveze	9.782	3.800
Primljeni avansi, depoziti i kaucije	1.042	3.180
Dobavljači u zemlji	41.470	38.603
Dobavljači u inostranstvu	1.726	
Ostale obaveze iz poslovanja	638	4.242
UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE	54.659	49.971

24. OSTALE KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

naziv komitenta	osnov	broj	datum	iznos
Teniski savez Beograda	ugovor o zajmu	68/12	1.3.2012	782
Olimpijski komitet Srbije	ugovor o zajmu	264/13	10.9.2013	1.000
Erste Banka	ugovor o dozvoljenom prekoračenju po tekućem računu	271/16	27.10.2016.	6.000
Kompanija Novi dom -Eki revizija	ugovor o zajmu	105	13.11.2009	2.000
UKUPNO				9.782

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

25. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja na dan 31.12.2016. iskazani su u iznosu od 1.042 hiljada dinara i odnose se na članarine klubova. Na dan 31.12.2015. iznosili su 3.180 hiljada dinara i odnosili su se na članarine klubova i avans od Dunav Osiguranja po sponzorskom ugovoru.

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
1	Tk Spartak		15	2016
2	Tk Vršac		15	2016
3	Tk Kruševac		15	2016
4	Tk Internacional		15	2016
5	Tk Stari Grad		15	2016
6	Tk Dinamo		15	2016
7	Tk Bor		15	2016
8	Tk Gemax		15	2016
9	Sk Privilege		15	2016
10	Tk Klasik		15	2016
11	Tk Magnet		15	2016
12	Tk Kolubara		15	2016
13	Tk Pirot		15	2016
14	Tk Palic 1878		15	2016
15	Tk Winner		15	2016
16	Tk Topličanin		15	2016
17	Tk Haron		15	2016
18	Tk Galeb		15	2016
19	Tk Sloboda		15	2016
20	Tk Dril		15	2016
21	Otk Beograd		15	2016
22	Tk Čičevac		15	2016
23	Tniska škola Gorocvet		15	2016
24	Tk Babušnica		15	2016
25	Tk Požarevac		15	2016
26	Tk Green Set		15	2016
27	Tk Gazela		15	2016
28	Tk Puma		15	2016
29	Tk Agrimes		15	2016
30	Tk Jedinstvo		15	2016
31	Tk Senta		15	2016
32	Tk Slavija Čuprija		15	2016
33	Tk Čačak		15	2016
34	Tk Žak Sombor		15	2016
35	Tk Banjica		15	2016
36	Eroclub Kraljevica		15	2016
37	Tk Taž		15	2016

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

R.b.	Naziv pravnog lica	Mesto	Iznos avansa	Godina uplate
38	Tk Tisa		15	2016
39	Tk Kostić		15	2016
40	Tk Đukić		15	2016
41	Reket klub		15	2016
42	Tk Mladost		15	2016
43	Tk Meridijana		15	2016
44	Tk Gem		15	2016
45	SRK Spin Vin		15	2016
46	Tk Vojvodina		15	2016
47	Tk Trim		15	2016
48	Tk Vrbas		15	2016
49	Tk Set		15	2016
50	Tk Lučani		15	2016
51	Tk Zlatibor Springs		7	2016
52	Tk Winner		15	2016
53	Sportland Kamenjar		15	2016
54	Tk Topaco		15	2016
55	Tk Top Spin		15	2016
56	Tk Marina Oasa		15	2016
57	Tk Turs društvo		15	2016
58	Tk Kolos		15	2016
59	Tk Baseline		15	2016
60	Tk Jezero		15	2016
61	Tk Sol 022		15	2016
62	RTTK Crvena Zvezda		15	2016
63	Beogradski TK		15	2016
64	Tk Rudar		15	2016
65	OTK Jastrebac		15	2016
66	Prva srpska teniska akademija		15	2016
67	Tk Sajmište		15	2016
68	SU TK W.S.		15	2016
69	Tk Mi u Na		15	2016
70	Tk Trik		15	2016
	Ukupno		1.042	

Starosna struktura primljenih avansa data je u sledećem pregledu.

STAROSNA STRUKTURA PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Naziv starosne grupe	Iznos	% učešća
1.	Primljeni avansi u tekućoj godini	1.042	100%
2.	Primljeni avansi stari od jedne do dve godine		
3.	Primljeni avansi stari od dve do tri godine		
4.	Primljeni avansi stariji od tri godine		
	UKUPNO AVANSI PO BILANSU	1.042	100%

26. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
Aeroklub	3.968		
PC Lab	59		
Unidea Travel	796		
Telekom	84		
JKP Gradska čistoća	6	usaglašeno	
TK Gemax	201		
RAS	2.081		
Industrija stakla	963		
Avers	190		
IN Hotel	199		
Dominus	221		
Complimenta Advertising	49		
Dipos	10		
Porše SCG	81		
TK Sloboda	7		
TK Dril	161		
Sportski savez Srbije	111		
Sagod SZR	131		
Antidoping agencija	90		
TK Olimp	19		
Diamond Heads	60		
Komex	28		
Ekogradnja projekt	7		
Republički zavod za sport	76		
OTK Tennis Point	231		
Doga	31	usaglašeno	
Arena	2.878		
Prosporing	249		
Cross Communications	453		
Beo sport	257	usaglašeno	
Integraltehnic	5.435		
TK Taz	68		
Press Publishing Group	74		
Slash pro	77		
Mup Srbije	277		
NBGP Properties	4.483	usaglašeno	
Advokat P. Avramović	630		
Pink International Company	9		
Eurodijagnostika	4	usaglašeno	
Sigurnost Vračar	466		
Eurocetering	3		
SRC Tašmajdan	3.768	usaglašeno	
Family Sport	355	usaglašeno	
Hopar	734	uaglašeno	
Alumatik	4		
Beogradske elektrane	8	usaglašeno	
Nina media	13		
Hitna pomoć	133	usaglašeno	

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Naziv dobavljača i mesto	Iznos	Usaglašeno	Neusaglašeno
Digital Printing Centar	169	usaglašeno	
Ecotime	15	usaglašeno	
Euro Quality Standard	11		
Pehari net	46		
Rent Event	62	usaglašeno	
Umetnički centar Talija	31		
Sport Medikal Aliance	16		
Tabulir komerc	27		
Tech Support	29		
Beocontrol Logistics	12		
UR kafe Taz	6		
Crystal Villa Kalamegdan	170		
Restoran Elite	7		
Gestion Alberghiere	420		
Top Travel	4.909		
Korf Sport	5		
Transportšped	34		
Metropol Palace	2.494		
Light and Music	310	usaglašeno	
Power Box	164		
Els	650	usaglašeno	
Prestige Lux	85		
Gilera	60		
Aviation Services	33		
Frigo Boki	32		
Auto Taxi	68		
Šutex	15		
Knez Petrol	1.203	usaglašeno	
Flylogistics	148		
UKUPNO	41.470		

27. STAROSNA STRUKTURA OBAVEZA PREMA DOBAVLJAČIMA U ZEMLJI

Starosna struktura obaveza prema dobavljačima u zemlji data je u tabeli koja sledi.

(u hiljadama dinara)

Red. Broj	Pozicija starosne strukture dobavljača	Iznos	% učešća
1.	Obaveze prema dobavljačima koje nisu dospеле	1.238	2,98%
2.	Neisplaćene obaveze do tri meseca	5.465	13,18%
3.	Neisplaćene obaveze od tri meseca do godinu dana	19.258	46,44%
4.	Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine	4.176	10,07%
5.	Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine	1.612	3,89%
6.	Neisplaćene obaveze starije od tri godine	9.722	23,44%
	UKUPNO	41.470	100%

28. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

Iskazane su obaveze prema dobavljačima u inostranstvu u iznosu od 1.726 hiljada dinara koje se u celini odnose na obavezu prema dobavljaču Sporter Češka za teren za Davis Cup.

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U Bilansu stanja na dan 31.12.2016. iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 638 hiljada dinara koje se odnose na juniorski program za neisplaćene obaveze po konačnim obračunima sa službenog puta a koje su na dan 31.12.2015. iznosile 4.242 hiljade dinara.

30. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne prihode udruženja, pored poslovnih prihoda, ulaze finansijski prihodi i ostali prihodi.

Uporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni Broj	Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha	Ostvareni prihodi u 2016.	Ostvareni prihodi u 2015.
1	2	3	4
1.	Poslovni prihodi	210.663	171.286
2.	Finansijski prihodi	112	483
3.	Prihodi od usklađivanja vrednosti kratkoročnih i dugoročnih finansijskih plasmana i potraživanja		1.500
4.	Ostali prihodi	470	2.240
5.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		1.023
	UKUPNI PRIHODI	211.245	176.532

30. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA

30.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 210.663 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu-sponzorstvo,tv prava, ulaznice	75.523	34.330
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu	42.735	41.473
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od MOS-a	74.000	74.000
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od MOS-a nacionalna priznanja	676	4.003
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od MOS-a stipendije	439	5.220
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od Olimpijskog komiteta Srbije	1.087	
Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od Grada Beograda	3.200	
Prihodi po osnovu uslovljenih donacija	9.041	8.307
Prihodi od članarina	3.963	3.953
UKUPNO POSLOVNI PRIHODI	210.663	171.286

U odnosu na prethodnu godinu, poslovni prihodi su veći za 23%.

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

31. PREGLED UKUPNIH RASHODA PO PODBILANSIMA

U ukupne rashode, pored poslovnih rashoda, spadaju finansijski rashodi i ostali rashodi. Podaci o rashodima koji su iskazani u Bilansu uspeha po podbilansima dati su u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

Redni Broj	Podbilansi rashoda iz bilansa uspeha	Ostvareni rashodi u 2016.	Ostvareni rashodi u 2015.
1	2	3	4
1.	Poslovni rashodi	215.190	170.689
2.	Finansijski rashodi	514	361
3.	Ostali rashodi	1.546	16.978
	UKUPNI RASHODI	217.250	188.028

32. ANALITIČKA STRUKTURA RASHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**32.1. Poslovni rashodi**

U Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 215.190 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Troškovi ostalog materijala	5.325	940
Troškovi ostalog materijala -sportska oprema	1.056	78
Troškovi ostalog materijala -sportska odličja	280	420
Troškovi sportskih rekvizita - lopte	7.289	6.338
Troškovi rezervnih delova i sitnog inventara u upotrebi	21	36
Troškovi goriva i energije	2.124	427
Troškovi zarada i naknada zarada (bruto)	15.766	17.475
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca	2.831	3.128
Troškovi naknada po ugovoru o delu	2.908	815
Troškovi naknada po autorskim ugovorima	358	117
Troškovi za angažovanje radnika preko omladinske zadruge	284	
Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima-nagrade sportistima i sportskim stručnjacima, nagrade za afirmaciju sporta	41.755	19.494
Ostali lični rashodi i naknade- naknade zaposlenima	511	758
Ostali lični rashodi i naknade- troškovi drugim fizičkim licima sl. put u inostranstvo	7.038	15.874
Ostali lični rashodi i naknade- smeštaj	11.328	7.711
Ostali lični rashodi i naknade- stipendije sportistima	439	5.224
Ostali lični rashodi i naknade- nacionalna priznanja	676	4.003
Troškovi transportnih usluga-avio prevoz i autobus	38.951	47.053
Troškovi transportnih usluga-telefonija, poštarina, taxi i rent a car, parking, internet i ostale transportne usluge	3.824	3.061
Troškovi usluga održavanja	26	83
Troškovi zakupnina-poslovni prostor	574	3.945
Troškovi zakupnina skladišnog prostora	764	298
Troškovi zakupnina-zakup sala za trening i utakmice	25.263	11.789
Troškovi zakupnina-ostalo	3.765	1.443
Troškovi ostalih usluga-montaža i demontaža terena	10.268	1.171
Troškovi ostalih usluga- štamparske usluge	896	979
Troškovi ostalih usluga	130	58
Troškovi amortizacije	2.259	2.204

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

	2016.	2015.
Troškovi reprezentacije	2.999	745
Troškovi premije osiguranja		56
Troškovi platnog prometa	564	416
Troškovi članarina	5.105	5.674
Troškovi revizije i advokatskih usluga	504	1.367
Troškovi zdravstvenih usluga	636	271
Troškovi usluga stručnog osposobljavanja	724	
Troškovi prenosa sredstava za organizaciju Davis i Fed Cup-a	7.424	3.247
Izrada i održavanje sajta i izmene na programima računara	425	469
Troškovi marketinga	604	185
Troškovi intelektualnih usluga	690	
Usluge čišćenja prostorija i pranja	608	537
Usluge prodaje sportskih ulaznica	1.728	
Troškovi obezbeđenja	2.295	512
Troškovi španovanja	1.520	
Troškovi poreza i naknada	213	163
Troškovi taksi i sudski troškovi	45	61
Troškovi ulaznica za sportske manifestacije	1.693	1.385
Ostali nematerijalni troškovi	625	511
Troškovi viza	82	165
UKUPNI POSLOVNI RASHODI:	215.190	170.689

32.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Pozitivne kursne razlike	112	483
UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI	112	483

32.3. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	47	28
Negativne kursne razlike (prema trećim licima)	467	333
UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI	514	361

32.4. Ostali prihodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 470 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Prihodi od smanjenja obaveza	2	72
Prihodi iz ranijih godina		1.173
Prihodi po osnovu fundamentalnih grešaka	400	402
Ostali nepomenuti prihodi	68	592
UKUPNI OSTALI PRIHODI:	470	2.240

32.5. Ostali rashodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 1.546 hiljada dinara, koji se sastoje od:

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

(u hiljadama dinara)

	2016.	2015.
Gubici po osnovu rashoda opreme	139	
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	1	5.078
Izdaci za humanitarne akcije	20	
Rashodi iz ranijih godina	277	11.208
Ostali nepomenuti rashodi	255	693
Obevređenje opreme	4	
Obevređenje vrednosti zaliha	851	
UKUPNI OSTALI RASHODI:	1.546	16.978

33. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

R.b.	Podbilansi finansijskog rezultata	Ostvareno u 2016.	Ostvareno u 2015.
1	2	3	4
1.	Poslovni dobitak		597
2.	Poslovni gubitak	-4.527	
3.	Dobitak finansiranja		122
4.	Gubitak finansiranja	-402	
5.	Prihodi od usklađivanja vrednosti kratkoročnih i dugoročnih finansijskih plasmana i potraživanja		1.500
6.	Rashodi od usklađivanja vrednosti kratkoročnih i dugoročnih finansijskih plasmana i potraživanja		
7.	Dobitak na ostalim prihodima		
8.	Gubitak na ostalim rashodima	-1.076	-14.738
9.	Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		1.023
10.	Neto gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda		
11.	Poreski rashod perioda		
12.	Odloženi poreski rashodi perioda		
13.	Odloženi poreski prihodi perioda		
	NETO DOBITAK		
	NETO GUBITAK	-6.005	-11.496

34. SUDSKI SPOROVİ

Udruženje ima sledeće sudske sporove na dan 31.12.2016.:

Predmet	Stranke	Vrednost	Procena ishoda
5 II v.4342/2016, PS Beograd	NBG Properties - TSS	4.582.973 RSD + kamate	Predmet je daljeg dogovora
19 P.5346/16, PS Beograd	Arena Beograd - TSS	2.878.059,78 RSD	Postupak okončan sudskim poravnanjem 13.02.2017.

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Napomene uz finansijske izveštaje

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Udruženja za 2016. godinu.

36. KONTROLA UDRUŽENJA

Tokom 2016. godine vršena je jedna kontrola poslovanja Udruženja i to od strane Inspektora rada Ministarstva za rad, zapošljavanje, boračka i socijalna pitanja Republike Srbije a po zahtevu bivše zaposlene Violete Nikodijević. Po izvršenoj inspekciji izdato je prvobitno rešenje 117-00-00022/2016-04 od 15.07.2016. kojim se Violeta Nikodijević vraća na rad a koje je naknadno poništeno od istog Ministarstva i to rešenjem 164-03-00484/2016-01 od 23.09.2016.