

**NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
ZA 2017. GODINU**

TENISKI SAVEZ SRBIJE

BEOGRAD, MART 2018. GODINE

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Finansijski izveštaji

Bilans uspeha za period od 01.01. do 31.12.2017. 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 | 220.304 | 210.663 |
| 60 | I. PRIHODI OD PRODAJE ROBE PROIZVODA I ULUGA | 1002 | 30.1 | 54.035 | 75.523 |
| 630 i 631 | II. PRIHODI OD ČLANARINA I ČLANSKIH DOPRINOSA | 1003 | 30.1 | 4.411 | 3.963 |
| 632 i 639 | III. PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA IZ BUDŽETA I OSTALIH IZVORA | 1004 | | | |
| 64 | IV. PRIHODI OD DONACIJA, DOTACIJA, SUBVENCIIJA I SL. | 1005 | 30.1 | 161.858 | 131.177 |
| 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 | 216.840 | 215.190 |
| 50 | I. NABAVNA VREDNOST PRODATE ROBE | 1008 | | | |
| 61 | II. PRIHODI OD AKTIVIRANJA ROBE, PROIZVODA I USLUGA | 1009 | | | |
| 620 | III. POVEĆANJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PRIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA | 1010 | | | |
| 621 | IV. SMANJENJE VREDNOSTI ZALIHA NEDOVRSENIH I GOTOVIH PROIZVODA I NEDOVRSENIH USLUGA | 1011 | | | |
| 51 | V. TROŠKOVI MATERIJALA I ENERGIJE | 1012 | 32.1 | 10.627 | 16.095 |
| 52 | VI. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI | 1013 | 32.1 | 113.315 | 83.894 |
| 53 | VII. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA | 1014 | 32.1 | 69.738 | 84.938 |
| 540 | VIII. TROŠKOVI AMORTIZACIJE | 1015 | 32.1 | 2.248 | 2.259 |
| 541 | IX. TROŠKOVI REZERVISANJA | 1016 | | | |
| 557 | X. TROŠKOVI DONACIJA | 1017 | | | |
| 55, osim 557 | XI. NEMATERIJALNI TROŠKOVI | 1018 | 32.1 | 20.912 | 28.004 |
| | B. POSLOVNI DOBITAK (1001 - 1007) | 1019 | | 3.464 | |
| | 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 | 69 | 112 |
| 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 | 69 | 112 |
| 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 | 1.114 | 514 |
| 560 | 1. Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim, zavisnim i ostalim povezanim licima | 1028 | | | |
| 562 | 2. Rashodi kamata | 1029 | 32.3 | 189 | 47 |
| 563, 564 i 566 | 3. Negativne kursne razlike i rashodi po osnovu efekata valutne klauzule i ostalih efekata zaštite od rizika | 1030 | 32.3 | 925 | 467 |
| 569 | 4. Ostali finansijski rashodi | 1031 | | | |
| | III. DOBITAK IZ FINANSIRANJA (1021 - 1027) | 1032 | | | |
| | IV. GUBITAK IZ FINANSIRANJA (1027 - 1021) | 1033 | 33 | 1.045 | 402 |
| 683 i 685 | V. PRIHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA | 1034 | 33 | | |
| 583 i 585 | VI. RASHODI OD USKLAĐIVANJA VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA | 1035 | | | |
| | VII. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PO OSNOVU USKLAĐIVANJA | 1036 | 33 | | |

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 |
| | VREDNOSTI KRATKOROČNIH I DUGOROČNIH FINANSIJSKIH PLASMANA I POTRAŽIVANJA (1034 - 1035) | | | | |
| | 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 | 2.990 | 470 |
| 57 i 58, osim 583 i 585 | X. OSTALI RASHODI | 1039 | 32.5 | 1.554 | 1.546 |
| | XI. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1019 - 1020 + 1032 - 1033 + 1036 - 1037 + 1038 - 1039) | 1040 | | 3.855 | |
| | XII. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA IZ REDOVNOG POSLOVANJA PRE OPOREZIVANJA (1020 - 1019 + 1033 - 1032 + 1037 - 1036 + 1039 - 1038) | 1041 | 33 | | 6.005 |
| 69 - 59 | XIII. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA, EFEKTI PROMENA RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKA GREŠAKA IZ RANIJIH GODINA | 1042 | 33 | | |
| 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 | | 3.855 | |
| | Đ. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA PRE OPOREZIVANJA (1041 - 1040 + 1043 - 1042) | 1045 | 33 | | 6.005 |
| | E. POREZ NA RAZLIKU PRIHODA I RASHODA | | | | |
| 721 | I. PORESKI RASHOD PERIODA | 1046 | | | |
| | Ž. NETO VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1044 - 1045 - 1046) | 1047 | | 3.855 | |
| | Z. NETO VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (1045 - 1044 + 1046) | 1048 | 33 | | 6.005 |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Finansijski izveštaji

Bilans stanja na dan 31.12.2017. 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 2016. | Početno stanje 01.01.2016. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | AKTIVA | | | | | |
| | A. STALNA IMOVINA (0002 + 0003 + 0009 + 0010 + 0011) | 0001 | 5,6,7,8 | 5.052 | 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 | 5.052 | 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 | 5.052 | 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 | | 6.032 | 7.825 | 7.546 |
| Klasa 1 | I. ZALIHE (0014+0015+0016+0017) | 0013 | | 2.961 | 4.334 | 2.611 |
| 10 | 1. Zalihe materijala | 0014 | 9 | 2.839 | 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 | 122 | 54 | 2.611 |
| 20 | II. POTRAŽIVANJA PO OSNOVU PRODAJE | 0018 | 11,12,13,14 | 20 | 15 | 19 |
| 22 | III. DRUGA POTRAŽIVANJA | 0019 | 15,16 | 522 | 622 | 406 |
| 23 | IV. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI | 0020 | | | | |
| 24 | V. GOTOVINSKI EKIVALENTI I GOTOVINA | 0021 | 18 | 2.102 | 360 | 3.866 |
| 27 | VI. POREZ NA DODATU VREDNOST | 0022 | 19 | 388 | 2.494 | 608 |
| 28 | VII. AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA | 0023 | | 39 | | 36 |
| | B. UKUPNA AKTIVA = POSLOVNA IMOVINA (0001 + 0002) | 0024 | | 11.084 | 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 | 19 |
| 34 | II. NERASPOREĐENI VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (0404+0405) | 0403 | | 21.309 | 17.454 | 17.454 |
| 340 | 1. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima ranijih godina | 0404 | | 17.454 | 17.454 | 17.454 |
| 341 | 2. Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima tekuće godine | 0405 | | 3.855 | | |
| 35 | III. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (0407 + 0408) | 0406 | | 57.045 | 57.045 | 51.040 |
| 350 | 1. Višak rashoda nad prihodima ranijih godina | 0407 | | 57.045 | 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 2016. | Početno stanje 01.01.2016. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE (0410+0411+0414+0415+0416+0417+0418+0419) | 0409 | 21,23 | 46.801 | 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 | 24,25,26,27 | 5.782 | 9.782 | 3.946 |
| 43 | IV. OBAVEZE IZ POSLOVANJA | 0415 | 23 | 23.232 | 44.238 | 41.783 |
| 45 i 46 | V. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE | 0416 | 29 | 17.787 | 638 | 4.272 |
| 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 | | 35.717 | 39.572 | 33.567 |
| | G. UKUPNA PASIVA (0401+0409-0420) > 0 | 0421 | | 11.084 | 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: Bulevar despota Stefana 62-64

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 2017. godini ima 146 aktivnih klubova i 1.775 aktivno registrovanih tenisera. Predsednik upravnog odbora je Mirko Petrović, a izvršni direktor za sportska i organizaciona pitanja Dušan Orlandić.

TSS je tokom 2017. 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 2017. godine imalo 11 zaposlenih. Kvalifikaciona struktura zaposlenih je sledeća:

| | |
|---------------------------------|------------------|
| - visoka stručna sprema (VII-1) | <u>3</u> |
| - viša stručna sprema (VI) | <u>2</u> |
| - srednja stručna sprema (IV) | <u>5</u> |
| - niža stručna sprema (I) | <u>1</u> |
| Ukupno: | <u>11</u> |

2. OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE

2.1. Osnovi za prikazivanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji za 2017. 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 isknjižavanja 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 fakturnu 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 nadoknadive 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 preračunavnije 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 obezvređenja 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 dospele 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 umanjenje 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.

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

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

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 31.12.2017. (po nabavnoj vrednosti) | Stanje na dan 31.12.2016. (po nabavnoj vrednosti) |
|------|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Zemljište | | |
| 2. | Građevinski objekti | | |
| 3. | Postrojenja i oprema | 20.233 | 21.023 |
| 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 | 20.233 | 21.023 |

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 | 5.052 | 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 | 5.052 | 100% |

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 204 hiljada dinara.

Obračunata amortizacija opreme iznosi 15.181 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 | | | 21.023 | | | | | | |
| 2 | Povećanje | | | | | | | | | |
| 2.1 | Nove nabavke | | | 204 | | | | | | |
| 2.2 | Procena | | | | | | | | | |
| 2.3 | Procena kapitala | | | | | | | | | |
| 2.4 | Viškovi | | | | | | | | | |
| 2.5 | Investicione nekretnine | | | | | | | | | |
| 2.6 | Prenos sa osnovnih sredstava u pripremi | | | | | | | | | |

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 | Smanjenje | | | | | | | | | |
| 3.1 | Prodaja osnovnih sredstava | | | | | | | | | |
| 3.2 | Manjkovi | | | | | | | | | |
| 3.3 | Rashod | | | 994 | | | | | | |
| | Stanje na kraju godine (31.12.2017.) | | | 20.233 | | | | | | |
| II | ISPRAVKA VREDNOSTI | | | | | | | | | |
| 1 | Početno stanje | | | 13.762 | | | | | | |
| 2 | Povećanje | | | | | | | | | |
| 2.1 | Otuđenje osnovnih sredstava | | | 828 | | | | | | |
| 2.2 | Amortizacija | | | 2.248 | | | | | | |
| 3 | Smanjenje | | | | | | | | | |
| 3.1 | Manjkovi | | | | | | | | | |
| 3.2 | Rashod | | | | | | | | | |
| 3.3 | Isknjiženje ispravke | | | | | | | | | |
| 4 | Stanje na kraju godine (31.12.2017.) | | | 15.181 | | | | | | |
| III. | SADAŠNJA VREDNOST OSNOVNIH SREDSTAVA | | | 5.052 | | | | | | |

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 2.292 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 31.12.2017. iskazan je iznos od 122 hiljade dinara. Na dan 31.12.2016. bio je iskazan iznos od 54 hiljade dinara. Pregled datih avansa na dan 31.12.2017. 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. | RAS M.K. | | 4 | 2017 |
| 2. | JP PTT DIR. ZA EKON. POSLOVE | | 4 | 2017 |
| 3. | PARKING SERVIS | | 99 | 2017 |
| 4. | MAINSTREAM D.O.O. | | 14 | 2017 |
| 5. | Family sport | | 1 | 2017 |
| | Ukupno konto 150 | | 122 | |

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 | 122 | 100% |
| 2. | Dati avansi stari od 1 do 2 godine | | |
| 3. | Dati avansi stari od 2 do 3 godine | | |
| 4. | Dati avansi stariji od 3 godine | | |
| | UKUPNO AVANSI PO BILANSU | 122 | 100% |

11. KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA

Strukturu kratkoročnih potraživanja dajemo u nastavku:

(u hiljadama dinara)

| | 31.12.2017. | 31.12.2016. |
|--|--------------|--------------|
| Potraživanja po osnovu prodaje | 20 | 15 |
| Akontacije | 116 | 216 |
| Druga potraživanja | 406 | 406 |
| Gotovinski ekvivalenti i gotovina | 2.102 | 360 |
| PDV | 388 | 2.494 |
| Aktivna vremenska razgraničenja | 39 | |
| Ukupno kratkoročna potraživanja | 3.071 | 3.492 |

12. KUPCI U ZEMLJI

Ukupna potraživanja od kupaca u zemlji na dan 31.12. 2017. godine iznosila su 20 hiljada dinara.

2016. godine ukupna potraživanja od kupaca u zemlji iznosila su 15 hiljada dinara.

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

(u hiljadama dinara)

| Red. broj | Naziv kupca i mesto | Iznos | Usaglašeno | Neusaglašeno |
|-----------|---------------------|-----------|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | TK Lajkovac | 5 | | |
| 2. | Tk Drill | 15 | | |
| | UKUPNO | 20 | | |

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 | | |
| 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 | 20.000 | |
| 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 | 20.000 | 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 saldrom (b + c + d = a) | 2 | 20 |
| b) Usaglašeno 100% | 2 | 20 |
| c) Usaglašeno delimično | | |
| d) Nije usaglašeno | | |

15. AKONTACIJE

Akontacije na dan 31.12.2017. u iznosu od 116 hiljada dinara se odnose na:

(u hiljadama dinara)

| R.b. | Opis konta | Stanje 31.12.2017. | Stanje 31.12.2016. |
|------|---|--------------------|--------------------|
| 1. | Akontacije za službeni put u zemlji | | 23 |
| 1. | Akontacije za službeni put u inostranstvu | 93 | 164 |
| 2. | Akontacija bonova za gorivo | 23 | 29 |
| | UKUPNO | 116 | 216 |

16. POTRAŽIVANJA ZA VIŠE PLAĆEN POREZ NA DOBITAK

Potraživanja za više plaćen porez na dobitak obuhvataju preplaćeni porez na dobitak. Udruženje potražuje na dan 31.12.2017. godine za akontaciono plaćen porez na dobitak iznos od 406 hiljada dinara. Isti toliki iznos potraživanja bio je i na dan 31.12.2016.

17. KRATKOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI

Udruženje na 31.12.2017. nema kratkoročne finansijske plasmane.

18. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA

U Bilansu stanja su iskazani gotovinski ekvivalenti i gotovina u iznosu od 2.102 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|---|--------------|--------------|
| Tekući (poslovni) računi | 748 | 242 |
| Devizni račun | 1.354 | 118 |
| UKUPNO GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA | 2.102 | 360 |

19. POREZ NA DODATU VREDNOST

U Bilansu stanja je iskazan iznos od 388 hiljada dinara, koji se sastoji od:

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|--|--------------|--------------|
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost | 388 | 2.494 |
| Stanje na dan 31. decembra | 388 | 2.494 |

20. OSNOVNI I OSTALI KAPITAL

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|------------------|--------------|--------------|
| Akcijski kapital | | |
| Udeli d.o.o. | | |
| Ulozi | 19 | 19 |
| Državni kapital | | |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

| | 2017. | 2016. |
|------------------------|-----------|-----------|
| Društveni kapital | | |
| Zadružni udeli | | |
| Emisiona premija | | |
| Ostali osnovni kapital | | |
| UKUPNO | 19 | 19 |

21. OBAVEZE

(u hiljadama dinara)

| | |
|-------------------------------|---------------|
| • Dugoročna rezervisanja..... | - |
| • Dugoročne obaveze | - |
| • Kratkoročne obaveze | 46.801- |
| • UKUPNO | 46.801 |

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 46.801 hiljada dinara i sastoje se od sledećih pozicija:

| | 2017. | 2016. |
|---|---------------|---------------|
| Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine | | |
| Ostale kratkoročne finansijske obaveze | 5.782 | 9.782 |
| Primljeni avansi, depoziti i kaucije | 2.705 | 1.042 |
| Dobavljači u zemlji | 20.527 | 41.470 |
| Dobavljači u inostranstvu | | 1.726 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | 17.787 | 638 |
| UKUPNE KRATKOROČNE OBAVEZE | 46.801 | 54.658 |

(u hiljadama dinara)

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 |
| Olimpijski komitet Srbije | ugovor o zajmu | 294/17 | 22.06.2017. | 2.000 |
| Kompanija Novi dom -Eki revizija | ugovor o zajmu | 105 | 13.11.2009 | 2.000 |
| UKUPNO | | | | 5.782 |

25. PRIMLJENI AVANSI

Primljeni avansi u bilansu stanja na dan 31.12.2017. iskazani su u iznosu od 2.705 hiljada dinara i odnose se na članarine klubova (705 hiljada) i avans od Dunav Osiguranja po sponzorskom ugovoru (2.000 hiljade). Na dan 31.12.2016. iznosili su 1.042 hiljada dinara.

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

PREGLED PRIMLJENIH AVANSA

(u hiljadama dinara)

| R.b. | Naziv pravnog lica | Mesto | Iznos avansa | Godina uplate |
|------|-----------------------|-------|--------------|---------------|
| 1 | Tk Spartak | | 15 | 2017 |
| 2 | Tk Internacional | | 15 | 2017 |
| 3 | Tk Stari Grad | | 15 | 2017 |
| 4 | Tk Dinamo | | 15 | 2017 |
| 5 | Sk Privilege | | 15 | 2017 |
| 6 | Tk Klasik | | 15 | 2017 |
| 7 | Tk Kolubara | | 15 | 2017 |
| 8 | Tk Palic 1878 | | 15 | 2017 |
| 9 | Tk Zmaj | | 15 | 2017 |
| 10 | Tk Topličanin | | 15 | 2017 |
| 11 | Tk Kanjiža | | 15 | 2017 |
| 12 | Tk Haron | | 15 | 2017 |
| 13 | Tk Galeb | | 15 | 2017 |
| 14 | Tk Sloboda | | 15 | 2017 |
| 15 | Tk Dril | | 15 | 2017 |
| 16 | Tk Kikinda | | 15 | 2017 |
| 17 | Otk Beograd | | 15 | 2017 |
| 18 | Tk Čičevac | | 15 | 2017 |
| 19 | Tk Babušnica | | 15 | 2017 |
| 20 | Tk Požarevac | | 15 | 2017 |
| 21 | Tk Puma | | 15 | 2017 |
| 22 | Tk Agrimes | | 15 | 2017 |
| 23 | Tk Jedinstvo | | 15 | 2017 |
| 24 | Tk Mokrin | | 15 | 2017 |
| 25 | Tk Top Ten | | 15 | 2017 |
| 26 | Reket klub d.o.o. | | 15 | 2017 |
| 27 | Tk Mladost | | 15 | 2017 |
| 28 | Tk Gem | | 15 | 2017 |
| 29 | Tk Vojvodina | | 15 | 2017 |
| 30 | Tk Spin Sid | | 15 | 2017 |
| 31 | Tk Zlatibor Springs | | 15 | 2017 |
| 32 | Tk Winner | | 15 | 2017 |
| 33 | Tk Slice | | 15 | 2017 |
| 34 | Tk Top Spin | | 15 | 2017 |
| 35 | Tk Viktorija | | 15 | 2017 |
| 36 | Tk Marina Oasa | | 15 | 2017 |
| 37 | Tk Kolos | | 15 | 2017 |
| 38 | Tk Sol 022 | | 15 | 2017 |
| 39 | RTTK Crvena Zvezda | | 15 | 2017 |
| 40 | Beogradski TK | | 15 | 2017 |
| 41 | Tk Rudar | | 15 | 2017 |
| 42 | OTK Jastrebac | | 15 | 2017 |
| 43 | Tk Roda | | 15 | 2017 |
| 44 | SU TK W.S. | | 15 | 2017 |
| 45 | Tk Trik | | 15 | 2017 |
| 46 | SU Tk Ušće Tipsarević | | 15 | 2017 |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

| R.b. | Naziv pravnog lica | Mesto | Iznos avansa | Godina uplate |
|------|--------------------------------------|-------|--------------|---------------|
| 47 | Sport. Tenisko Udruženje Match Point | | 15 | 2017 |
| | Ukupno | | 705 | |

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 | 2.705 | 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 | 2.705 | 100% |

26. DOBAVLJAČI U ZEMLJI

(u hiljadama dinara)

| Naziv dobavljača i mesto | Iznos | Usaglašeno | Neusaglašeno |
|---|-------|------------|--------------|
| Aeroklub | 3.505 | usaglašeno | |
| PC Lab | 30 | | |
| Unidea Travel | 796 | | |
| Telekom | 85 | | |
| JKP Gradska čistoća | 6 | | |
| SBB | 3 | | |
| TK Sloboda | 7 | | |
| TK Dril | 2 | | |
| Sportski savez Srbije | 95 | | |
| Diamond Heads | 150 | | |
| Komex | 11 | | |
| OTK Tennis Point | 216 | | |
| Prosporting | 153 | | |
| Beo sport | 158 | usaglašeno | |
| Integraltehnica | 3.500 | | |
| Logicca | 17 | | |
| TK Taz | 53 | | |
| Medisport | 3 | | |
| Mup Srbije | 186 | | |
| Advokat P. Avramović | 336 | | |
| Eurodijagnostika | 4 | | |
| SRC Tašmajdan | 2.343 | | |
| Real time kliping | 20 | | |
| Gradski zavod za hitnu medicinsku pomoć | 123 | | |
| Digital Printing Centar | 440 | | |
| SC Čair | 151 | | |
| Ecotime | 6 | | |
| CS Eventim | 86 | | |
| Euro Quality Standard | 42 | | |
| Umetnički centar Talija | 62 | | |
| Niški grafit | 113 | | |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

| Naziv dobavljača i mesto | Iznos | Usaglašeno | Neusaglašeno |
|---------------------------------|---------------|------------|--------------|
| Sport Medikal Aliance | 16 | | |
| Dunav osiguranje | 204 | | |
| Tabulir komerc | 38 | | |
| Tech Support | 24 | | |
| Beocontrol Logistics | 12 | | |
| UR kafe Taz | 6 | | |
| Canon Koki d.o.o. | 9 | | |
| Crystal Villa Kalamegdan | 95 | | |
| Restoran Elite | 7 | | |
| Tehnomanija d.o.o. | 83 | | |
| Gestion Alberghiere | 648 | | |
| Top Travel | 2.057 | | |
| Kopf Sport | 224 | | |
| Zira hotel d.o.o. | 737 | | |
| Swa team | 80 | | |
| Light and Music | 110 | | |
| Knez Petrol | 2.297 | usaglašeno | |
| Agencija Fidu Consulting | 124 | | |
| Restoran Kamel | 69 | | |
| Concept bar & restoran | 2 | | |
| Štand montaža i aranž. štandova | 500 | | |
| Grafodin komerc d.o.o. | 62 | usaglašeno | |
| SZR MV - TIM | 180 | | |
| UR Novak 1 | 228 | | |
| Sport M Victoria trade | 11 | | |
| Javni beležnik M. Sekulić | 2 | | |
| UKUPNO | 20.527 | | |

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. | Neisplaćene obaveze do godinu dana | 19.071 | 92,91% |
| 2. | Neisplaćene obaveze od jedne godine do dve godine | 936 | 4,56% |
| 3. | Neisplaćene obaveze od dve godine do tri godine | 54 | 0,26% |
| 4. | Neisplaćene obaveze starije od tri godine | 466 | 2,27% |
| | UKUPNO | 20.527 | 100% |

28. DOBAVLJAČI U INOSTRANSTVU

Udruženje na 31.12.2017. nema obaveze prema dobavljačima u inostranstvu.

29. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

U Bilansu stanja na dan 31.12.2017. iskazane su ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 17.787 hiljada dinara koje se odnose na obavezu prema igračima Davis cup-a u iznosu od 16.102 hiljade dok se ostatak obaveza odnosi na juniorski program za neisplaćene obaveze po konačnim obračunima sa službenog puta.

Ostale kratkoročne obaveze na dan 31.12.2016. iznosile su 638 hiljada dinara.

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

30. PREGLED UKUPNIH PRIHODA PO PODBILANSIMA

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

Usporedni pregled ostvarenih prihoda dat je u narednoj tabeli.

(u hiljadama dinara)

| Redni Broj | Podbilansi prihoda iz bilansa uspeha | Ostvareni prihodi u 2017. | Ostvareni prihodi u 2016. |
|------------|---|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni prihodi | 220.304 | 210.663 |
| 2. | Finansijski prihodi | 69 | 112 |
| 3. | Prihodi od usklađivanja vrednosti kratkoročnih i dugoročnih finansijskih plasmana i potraživanja | | |
| 4. | Ostali prihodi | 2.990 | 470 |
| 5. | Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | |
| | UKUPNI PRIHODI | 223.363 | 211.245 |

30. ANALITIČKA STRUKTURA UKUPNIH PRIHODA ISKAZANIH U PODBILANSIMA**30.1. Poslovni prihodi**

U Bilansu uspeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od 220.304 hiljada dinara, čiju strukturu prikazujemo u tabeli u nastavku:

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu-sponzorstvo, tv prava, ulaznice | 54.035 | 75.523 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na inostranom tržištu | | 42.735 |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od MOS-a | 75.000 | 74.000 |
| Prihodi od članarina od međunarodne federacije | 75.972 | |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od MOS-a nacionalna priznanja | | 676 |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od MOS-a stipendije | | 439 |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od Olimpijskog komiteta Srbije | 1.649 | 1.087 |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa i povraćaja poreskih dažbina - prihodi od Grada Beograda | 1.000 | 3.200 |
| Prihodi od donatorstva | 8.237 | 9.041 |
| Prihodi od članarina | 4.411 | 3.963 |
| UKUPNO POSLOVNI PRIHODI | 220.304 | 210.663 |

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 2017. | Ostvareni rashodi u 2016. |
|------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni rashodi | 216.840 | 215.190 |
| 2. | Finansijski rashodi | 1.114 | 514 |
| 3. | Ostali rashodi | 1.554 | 1.546 |
| | UKUPNI RASHODI | 219.508 | 217.250 |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

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

U Bilansu uspeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od 216.840 hiljada dinara, čiju strukturu dajemo u nastavku:

| | (u hiljadama dinara) | |
|--|----------------------|--------|
| | 2017. | 2016. |
| Troškovi ostalog materijala | 1.095 | 5.325 |
| Troškovi ostalog materijala -sportska oprema | 3.360 | 1.056 |
| Troškovi ostalog materijala -sportska odličja | 175 | 280 |
| Troškovi sportskih rekvizita - lopte | 1.091 | 7.289 |
| Troškovi rezervnih delova i sitnog inventara u upotrebi | 323 | 21 |
| Troškovi goriva i energije | 4.584 | 2.124 |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 16.357 | 15.766 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 2.928 | 2.831 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | 3.468 | 2.908 |
| Troškovi naknada po autorskim ugovorima | 224 | 358 |
| Troškovi za angažovanje radnika preko omladinske zadruge | | 284 |
| Troškovi naknada fizičkim licima po ostalim ugovorima-nagrade sportistima i sportskim stručnjacima, nagrade za afirmaciju sporta | 67.524 | 41.755 |
| Ostali lični rashodi i naknade- naknade zaposlenima | 406 | 511 |
| Ostali lični rashodi i naknade- troškovi drugim fizičkim licima sl. put u inostranstvo | 9.372 | 7.038 |
| Ostali lični rashodi i naknade- smeštaj | 13.036 | 11.328 |
| Ostali lični rashodi i naknade- stipendije sportistima | | 439 |
| Ostali lični rashodi i naknade- nacionalna priznanja | | 676 |
| Troškovi transportnih usluga-avio prevoz i autobus | 38.844 | 38.951 |
| Troškovi transportnih usluga-telefonija, poštarina, taxi i rent a car, parking, internet i ostale transportne usluge | 2.812 | 3.824 |
| Troškovi usluga održavanja | 44 | 26 |
| Troškovi zakupnina-poslovni prostor | 992 | 574 |
| Troškovi zakupnina skladišnog prostora | 1.139 | 764 |
| Troškovi zakupnina-zakup sala za trening i utakmice | 12.404 | 25.263 |
| Troškovi zakupnina drugih pravnih lica | 4.063 | 3.765 |
| Troškovi ostalih usluga-montaža i demontaža terena | 7.490 | 10.268 |
| Troškovi ostalih usluga- štamparske usluge | 1.228 | 896 |
| Troškovi amortizacije | 2.248 | 2.259 |
| Troškovi komunalnih usluga i naknade za korišćenje auto puta | 333 | 130 |
| Troškovi reprezentacije | 2.154 | 2.999 |
| Troškovi platnog prometa | 542 | 564 |
| Troškovi članarina | 4.189 | 5.105 |
| Troškovi revizije i advokatskih usluga | 693 | 504 |
| Troškovi zdravstvenih usluga | 472 | 636 |
| Troškovi usluga stručnog osposobljavanja | | 724 |
| Izrada i održavanje sajta i izmene na programima računara | 572 | 425 |
| Troškovi za usluge drugih društvenih delatnosti | 3.898 | 7.424 |
| Troškovi marketinga | 532 | 604 |
| Troškovi intelektualnih usluga | 881 | 690 |
| Usluge čišćenja prostorija i pranja | 161 | 608 |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

| | 2017. | 2016. |
|---|----------------|----------------|
| Usluge prodaje sportskih ulaznica | 1.311 | 1.728 |
| Troškovi obezbeđenja | 1.993 | 2.295 |
| Troškovi španovanja | 1.077 | 1.520 |
| Troškovi poreza i naknada | 347 | 213 |
| Troškovi taksi i sudski troškovi | 454 | 45 |
| Troškovi ulaznica za sportske manifestacije | 1.354 | 1.693 |
| Ostali nematerijalni troškovi | 653 | 625 |
| Troškovi viza | 17 | 82 |
| UKUPNI POSLOVNI RASHODI: | 216.840 | 215.190 |

32.2. Finansijski prihodi

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|-----------------------------------|-----------|------------|
| Pozitivne kursne razlike | 69 | 112 |
| UKUPNI FINANSIJSKI PRIHODI | 69 | 112 |

32.3. Finansijski rashodi

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|--|--------------|------------|
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 189 | 47 |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | 925 | 467 |
| UKUPNI FINANSIJSKI RASHODI | 1.114 | 514 |

32.4. Ostali prihodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali prihodi u iznosu od 2.990 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|--|--------------|------------|
| Prihodi od smanjenja obaveza | 2.941 | 2 |
| Prihodi po osnovu fundamentalnih grešaka | | 400 |
| Prihodi od refundacija | 49 | 68 |
| UKUPNI OSTALI PRIHODI: | 2.990 | 470 |

32.5. Ostali rashodi

U Bilansu uspeha iskazani su ostali rashodi u iznosu od 1.554 hiljada dinara, koji se sastoje od:

(u hiljadama dinara)

| | 2017. | 2016. |
|---|--------------|--------------|
| Gubici po osnovu rashoda opreme | 165 | 139 |
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | 18 | 1 |
| Izdaci za humanitarne akcije | 200 | 20 |
| Rashodi iz ranijih godina | 184 | 277 |
| Ostali nepomenuti rashodi | | 255 |
| Obezvredenje opreme | | 4 |
| Obezvredenje vrednosti zaliha | 987 | 851 |
| UKUPNI OSTALI RASHODI: | 1.554 | 1.546 |

TENISKI SAVEZ SRBIJE

Napomene uz finansijske izveštaje

33. FINANSIJSKI REZULTAT PO PODBILANSIMA

(u hiljadama dinara)

| R.b. | Podbilansi finansijskog rezultata | Ostvareno u 2017. | Ostvareno u 2016. |
|------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Poslovni dobitak | 3.464 | |
| 2. | Poslovni gubitak | | -4.527 |
| 3. | Dobitak finansiranja | | |
| 4. | Gubitak finansiranja | -1.045 | -402 |
| 5. | Prihodi od usklađivanja vrednosti kratkoročnih i dugoročnih finansijskih plasmana i potraživanja | | |
| 6. | Rashodi od usklađivanja vrednosti kratkoročnih i dugoročnih finansijskih plasmana i potraživanja | | |
| 7. | Dobitak na ostalim приходима | 1.436 | |
| 8. | Gubitak na ostalim rashodima | | -1.076 |
| 9. | Neto dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda | | |
| 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 | 3.855 | |
| | NETO GUBITAK | | -6.005 |

34. SUDSKI SPOROVI

Udruženje ima sledeće sudske sporove na dan 31.12.2017.:

| Predmet | Stranke | Vrednost | Procena ishoda |
|----------------------|---------------------------|----------------|----------------|
| P1 - 1336/15 Beograd | Violeta Nikodijević - TSS | 284.956,00 RSD | 50-50 |

35. DOGAĐAJI NAKON DATUMA IZVEŠTAJNOG PERIODA

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma izveštajnog perioda koji bi zahtevali korekcije ili obelodanjivanje u napomenama uz priložene finansijske izveštaje Udruženja za 2017. godinu.