

**TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU IV.OLAĞAN GENEL KURULU
DENETİM RAPORU**

RAPOR TARİHİ : 05 EKİM 2016

**DENETÇİLER : YILMAZ USLU
ALİ RIZA ALTINOK
İBRAHİM YILMAZ
İLKER ILGIN
İMDAT ERSOY**

İNCELEME DÖNEMİ : 17.12.2014 -30.09.2016

1- GİRİŞ

1.1. Konu:

Türkiye Tenis Federasyonu 17.12.2014 – 30.09.2016 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, GSGM Çerçeve statü, TTF Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme Kurulumuz ilgili dönem içerisinde muhtelif zamanlarda yapılan denetim ve incelemeler sonucunda Genel Kurul'a sunulacak yıllık denetleme raporlarını hazırlamak üzere 07 Ekim 2016 günü Federasyon merkezinde toplanmıştır.

1.2. Görev ve Yetki:

Denetleme kurulumuz, denetleme raporunu 17.03.2005 tarihli ve 25758 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Türkiye Tenis Federasyonu Ana Statüsü'nün 15.ve 16.maddesinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden hazırlamıştır.

Bu çerçevede Denetim Kurulumuz toplanarak Federasyonun mali işlemlerini denetlemiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Tenis Federasyonu'nun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyon'nun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Türü	Dönemi	Onay Makamı	Onay Tarihi	Yevmiye No
Yevmiye Defteri	2014	Ankara 46.Noter	27.12.2013	12171
Defter-i Kebir	2014	Ankara 46.Noter	27.12.2013	12173
Envanter Defteri	2014	Ankara 46.Noter	27.12.2013	12174
Yevmiye Defteri	2015	Ankara 46.Noter	24.12.2014	10384
Defter-i Kebir	2015	Ankara 46.Noter	24.12.2014	10385
Envanter Defteri	2015	Ankara 46.Noter	24.12.2014	10386
Yevmiye Defteri	2016	Ankara 46.Noter	17.12.2015	8202
Defter-i Kebir	2016	Ankara 46.Noter	17.12.2015	8203
Envanter Defteri	2016	Ankara 46.Noter	17.12.2015	8204

Türkiye Tenis Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

3 - HESAP İNCELEMELERİ

Raporun usul incelemeleri bölümünde açıklandığı üzere Federasyon'un muhasebe İşlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile Yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır.

Federasyon'un kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğine uygun niteliktedir. Federasyon'un mali tabloları, Bilanço Ve Gelir tablosunun düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslara uygundur. Yevmiye ve Defter-i kebir kayıtları esas alınarak envanter işlemi yapılmış, stoklar giriş değerleriyle Dikkate alınmıştır. Tüm bu işlemler ayrıca GSGM tarafından oluşturulan kısa adı MİM Olan muhasebe izleme birimi tarafından da denetlenmekte olup, MİM tarafından Federasyonumuza muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak herhangi bir problemin Yansıtılmamış olduğu tespit edilmiştir.

3. 1. BİLANÇO HESAPLARI

AKTİF		PASİF	
Bankalar	4.511.183,80	Ticari Borçlar	422.843,02
Alıcılar	7.206,81	Diğer Boçlar	133.343,07
Verilen Depozito ve Teminat	150.020,00	Alınan Avanslar	16.400,00
Diğer Çeşitli Alacaklar	334.565,40	Ödenecek Vergi ve Yük.	91.950,52
Stoklar	146.170,57	Geçmiş yıllar Gelir Fazlası	3.480.391,65
Diğer Dönen Varlıklar	477.793,09	Dönem Gelir Fazlası	1.973.152,81
Maddi Duran Varlıklar	323.725,81		
Maddi Olmayan Duran Varlık	167.415,59		
Toplam	6.118.081,07	Toplam	6.118.081,07

Federasyonun bilanço kalemleri hakkında bilgilere aşağıdaki alt bölümlerde ayrıntılı Olarak yer verilmiştir.

3.1.1. Bankalar:

Federasyonun banka hesapları TL, Döviz, Vadeli ve Fon hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları TL, Yabancı Para, Fon ve vadeli hesaplar banka bazında izlenmektedir. 30 Eylül 2016 dönemi sonu itibariyle bankalardan alınan hesap ekstreleri ile Federasyon Yasal kayıtları karşılaştırılmış ve mutabakat sağlanmıştır. Federasyon dönem sonunda Döviz tevdiat hesaplarını V.U.K.280.maddesi gereğince dönem sonunda değerlemeye Tabi tutmuş olup kur paritesi olarak Merkez bankası dönem sonu döviz alış paritesini Esas almıştır.

TL Hesapları	
Vakıfbank Anafartalar şubesi 7287976689 hesap	629.010,39
Vakıfbank Anafartalar şubesi 729636870 hesap	131.440,00
Vakıfbank Anafartalar şubesi 47282466874 hesap	2.591,51
Vakıfbank Anafartalar şubesi 7297057717 hesap	6.268,67
Vakıfbank Anafartalar şubesi 7302891480 hesap	701,21
T.ekonomi Bankası ulus şubesi 8855497 hesap	1.378,03
T.ekonomi Bankası ulus şubesi 28179223 hesap	586.082,78
T.ekonomi Bankası ulus şubesi 28181902 hesap	0,03

Döviz Hesapları		
Banka ve Hesap No	Döviz miktarı	TL Karşılığı
Vakıfbank 12247882 hesap	18.747,99 usd	56.251,47
Vakıfbank 949505 hesap	176,05 usd	528,22
Vakıfbank 925670 hesap	2.504,78 Eur	8.403,04
Vakıfbank 2338 hesap	181,78 Chf	560,59
Vakıfbank 12478469 hesap	16,54 Gbp	64,20
T.E. B. 8855503 hesap	3.014,05 Eur	10.111,53
T.E. B. 8855502 hesap	3.058,39 usd	9.176,39

Vadeli Hesap	
Türk Ekonomi Bankası 36268569 hesap	3.068.615,74
TOPLAM	4.511.183,80

3.1.2. Alıcılar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle reklam geliri olarak firmalardan 7.206,81 TL alacağı bulunmaktadır.

3.1.3. Verilen Depozito ve Teminatlar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle ödüllü turnuva yapma garantisi olarak ITF 'e vermiş olduğu (50.000 USD) 150.020,00 TL depozito bulunmaktadır.

3.1.5. Diğer Çeşitli Alacaklar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle sponsorluk geliri olarak Türk Ekonomi Bankasına kesmiş olduğu faturadan bakiye kalan 334.565,40 TL alacağı bulunmaktadır.

3.1.5. Stoklar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle 146.170,57 TL spor malzemesi stoku bulunmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

3.1.6. Diğer Dönen Varlıklar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle Devreden KDV olarak 395.992,78 TL ve 81.800,31 TL iş avansları olarak toplam 477.793,09 TL bulunmaktadır.

İş avansları federasyon amacına yönelik faaliyetleri için yapmış olduğu ödemelerden oluşmaktadır. Ödenen iş avanslarının müsabaka harcamaları gider hesabına avanstan kalan bakiyelerin banka hesaplarına iade edildiği anlaşılmış olup kalan bakiye 81.800,31 TL dir.

3.1.7. Maddi Duran Varlıklar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle 43.040,01 TL tutarında 06 TTF 05 Plakalı Ford Transit Minübüs taşıtı ve 280.685,80 TL demirbaşı olmak üzere toplam 323.725,81 TL maddi duran varlıkları bulunmaktadır. Yıllar itibariyle alınan demirbaşlar aşağıda belirtilmiştir.

Özerk spor federasyonları 3289 sayılı kanun ve çerçeve statüsü'nün 13.maddesi gereğince Gelir ve Kurumlar Vergisinden muaf olduğu için amortisman uygulaması yapılmamıştır.

2005 yılı alışları	5.971,21
2006 yılı alışları	13.285,80
2007 yılı alışları	15.026,66
2008 yılı alışları	31.587,06
2009 yılı alışları	88.143,53
2010 yılı alışları	10.137,92
2011 yılı alışları	23.119,40
2012 yılı alışları	58.723,01
2013 yılı alışları	32.510,79
2014 yılı alışları	21.049,88
2015 yılı alışları	16.342,50
09/2016 yılı alışları	7.828,05
TOPLAM	323.725,81

3.1.8. Maddi olmayan Duran Varlıklar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle haklarda 6.905,84 TL İzmir cup marka tescili ve diğer maddi olmayan duran varlıklarda 160.509,75 TL muhtelif bilgisayar yazılım ve programları bulunmaktadır.

3.1.9. Satıcılar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle mal ve hizmet alım bedeli karşılığı muhtelif nitelikteki satıcılara 422.843,02 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.10. Diğer Borçlar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle Federasyon Personeline Eylül 2016 maaşları karşılığı 86.064,37 TL, müsabaka ve faaliyetlerde görevli ve hakemlere 8.640,13 TL ve Sporcu desteklemede 38.638,57 TL olmak üzere toplam 133.343,07 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.11. Alınan Avanslar :

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle Reklam Gelirine mahsuben Franke Mutfak Banyo Sistemleri A.Ş.'den almış olduğu 16.400,00 TL avans bulunmaktadır.

3.1.12. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler:

Federasyonun 30.09.2016 tarihi itibariyle Eylül 2016 dönemine ait 25.985,36 TL Muhtasar beyannamesi vergisi, 21.655,43 TL Sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV 'si ve 44.309,73 TL SGK prim borçlarından kaynaklanmış toplam 91.950,52 TL borcu bulunmaktadır.

3.1.13. Geçmiş Yıllar Karları :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle 3.480.391,65 TL geçmiş yıllar gelir fazlası vardır.

3.1.12. Dönem Net Karı :

Federasyonun 30.09.2014 tarihi itibariyle 1.973.152,81 TL Gelir fazlası bulunmaktadır. Bu tutar 17.12.2014 – 30.09.2016 tarihleri arası Gelir ve Gider arasındaki farktan oluşmuştur. Bu tutarın detayı aşağıda gösterilmiştir.

GELİRLER	
S.G.M. Yardımı	11.372.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	1.500.000,00
Katılım Payı-Başvuru Harçları Geliri	349.357,50
Sporcu-Antrenör-Hakem Lisans Geliri	607.819,00
Transfer Gelirleri	35.415,00
Sponsorluk Gelirleri	2.097.760,77
Reklam Gelirleri	2.970.763,17
Uluslar arası Kuruluş Katkı Payı	1.607.519,11
Ceza Gelirleri	8.640,00
Hakem Antrenör Kurs Gelirleri	825.946,00
Bağış Gelirleri	204.838,40
Yayın Gelirleri	38.731,15
Diğer Gelirler	53.976,65
Faiz Gelirleri	902.140,06
Fon Gelirleri	237,04
Kambiyo Karları	70.221,70
Gelirler Toplamı	22.645.365,55

GİDERLER	
Yurt içi Faaliyet Giderleri	6.061.688,06
Yurt dıŐı Faaliyet Giderleri	2.036.160,93
Yurt içi kamp Giderleri	135.162,93
Yurt dıŐı kamp Giderleri	284.965,38
Eđitim Giderleri	313.138,44
Altyapı alıŐma Giderleri	3.200.812,86
Proje Giderleri	3.202.574,60
Spor Malzeme Giderleri	457.558,73
Personel Giderleri	2.067.407,88
Toplantı Giderleri	72.922,81
Ödöl Giderleri	287.500,01
Uluslar arası Kuruluş katkı payı	1.593.796,81
Büro Giderleri	889.635,46
Finansman Giderleri	23.330,89
Kambiyo Zararı	45.556,95
Giderler Toplamı	20.672.212,74

09/2016 dönemi Gelir Fazlası	1.973.152,81
-------------------------------------	---------------------

4. SONUÇ

Denetleme Kurulumuz 17.12.2014 – 30.09.2016 dönemi içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerini , denetleme kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 05 Ekim 2016 tarihinde Federasyon merkezinde yapmıştır.

Türkiye Tenis Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

Federasyonun tüm Resmi-Özel kurum ve kuruluşlara karşı temsili Federasyon Başkanı Cengiz DURMUŞ veya yetki verdiği kişilerce yapıldığı ayrıca bankalara verilen ödeme emirlerinin ise yönetim kurulunca yetki verilen kişilerin iki imzası ile yapıldığı görülmüştür.

17.12.2014-30.09.2016 dönemi Bilanço ve Gelir Gider tablosunda yaptığımız inceleme sonucunda ; bilanço üzerinde yapılan değerlendirmede söz konusu bilançonun, Federasyonun bu tarihteki mali durumunu, 17 Aralık 2014 – 30 Eylül 2016 gelir tablosu da Federasyonumuzun gelir-gider durumunu gerçek değerleriyle göstermektedir. Aynı şekilde çeşitli faaliyet dosyaları üzerinde yapılan incelemede, her faaliyetin ayrı bir proje olarak değerlendirildiği, tek tek gelir gider cetvelleri oluşturulduğu, ödemelerin tamamen banka üzerinden yapıldığı, gelirlerin büyük oranda banka üzerinden tahsil edildiği, nakit kıymetlerin vadeli hesaplarda tutularak değerinin korunduğu ve elde edilen gelirlerin hesaplara intikal ettirildiği ayrıca tüm bu işlemlerin GSGM Muhasebe İzleme Birimince de takip edildiği görülmüştür.

Federasyonun 17 Aralık 2014 – 30 Eylül 2016 dönemlerinde ki faaliyetlerinin mali olarak Kurulumuzca onaylandığı ve takdir edildiği görüşümüzdür.

Yılmaz USLU

İbrahim YILMAZ

Ali Rıza
ALTINOK

İlker ILGIN

İmdat ERSOY

