

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI İKTİSADİ İŞLETMESİ
01.01.2021 - 30.06.2021 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

I.) Konu

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021 – 30.06.2021 dönemi arasındaki iş ve işlemleriyle ilgili olarak; Denetim Kurulumuzun yapmış olduğu incelemeler sonucu 01.01.2021 - 30.06.2021 yılı denetim kurulu raporunu hazırlamak üzere /..... / 20..... tarihinde Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi merkezinde toplanmıştır.

II-USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, İktisadi İşletme Merkezinden bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. İktisadi İşletmenin incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

DEFTER TÜRÜ	DÖNEMİ	NOTER ADI	ONAY TARİHİ	YEVMIYE NO
Karar Defteri	2013/....	Ankara 18.Noter	24.04.2013	13334
Yevmiye Defteri	2021	Ankara 62.Noter	25.12.2020	60403
Defteri Kebir	2021	Ankara 62.Noter	25.12.2020	60405
Envanter	2021	Ankara 62.Noter	25.12.2020	60404

III-HESAP İNCELEMELERİ

1-Kasa Hesabının 5.760,84 TL olduğu,

2- 01.01.2021 – 30.06.2021 Dönemi Banka Hesapları;

İnceleme dönemi itibariyle

Finansbank Ulus Şubesi 40597819 nolu hesabında 21.834,27 TL

Finansbank Ulus Şubesi 90464949 nolu hesabında 4.263,04 TL

Halkbank Anıt Şubesi 12000020 nolu hesabında 3.791,26 TL

Garanti Anafartalar Caddesi Şubesi 6294675 nolu hesap 9.753,58 TL

Garanti Anafartalar Caddesi Şubesi 6294674 nolu hesap 57.507,43 TL

olduğu tespit edilmiştir.

Banka Hesaplarında 30.06.2021 tarihi itibariyle toplam 97.149,58 TL mevcuttur.

3-Diğer Hazır Değerler Hesabında 52.665,91 TL olduğu,

4-Alıcılar Hesabında 9.926,51 TL alacağın, Bağlı Ortaklılardan Alacak Hesabının 179.497,50 TL, Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 14.998,87 TL olduğu tespit edilmiştir.

5-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabında 72.720,59 TL olduğu, Yeşilirmak Elektrik A.Ş. ve Samsun Doğalgaz A.Ş. verildiği tespit edilmiştir.

6-İlk Madde ve Malzeme Mutfak Malzemesi Stoklar hesabında 20.060,09 TL olduğu,

7-Verilen Sipariş Avansları 64,98 TL olduğu,

8- Devreden KDV hesabında 125.862,76 TL olduğu tespit edilmiştir.

9- İş Avansları hesabının 4.669,64 TL olduğu,

10- Tesis Makine ve Cihazlar hesabında 43.259,77 TL, Demirbaşlar Hesabında 150.188,94 TL, maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında yıl sonları itibariyle amortisman 25.358,48 TL ayrılmıştır.

11-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında ise 13.655,00 TL olduğu karşılığında yıl sonları itibariyle 11.378,02 TL amortisman ayrılmıştır.

12- Gelecek Yıllara Ait Giderler hesabında 0.00 TL olduğu tespit edilmiştir.

13- Satıcılar Hesabında 293.844,51 TL, Diğer Ticari Borçlar hesabında 6.420,00 TL, Diğer Çeşitli Borçlar hesabında ise 43,13 TL olduğu tespit edilmiştir.

14- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 5.175,00 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin 10.209,52 TL olduğu, Ödenecek Diğer Yükümlülükler hesabının ise 877,06 TL olduğu, vergi ve SGK yükümlülüklerinin zamanında ödendiği tespit edilmiştir.

15-Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabında 61.182,76 TL olduğu,

16- Sermaye hesabında 400.000,00 TL olduğu 386.872,41 TL'nin Ödenmemiş Sermaye olduğu tespit edilmiştir.

IV- GELİR ve GİDER

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam geliri 1.170.761,06 TL'dir. Yurtiçi Satışlar hesabında 1.166.091,02 TL, Diğer Gelirler hesabının 4.421,73 TL, Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabında 248,31 TL olduğu tespit edilmiştir.

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 1.640.584,43 TL dir. Söz konusu giderlerin Genel Yönetim Giderleri 95.860,34 TL Hizmet Üretim Maliyeti'nin 1.544.523,17 TL ve Diğer Olağan Dışı gider ve Zararlar hesabı 0,37 TL Kambiyo Zararları hesabı 200,55 TL olduğu tespit edilmiştir.

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021 - 30.06.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 469.823,37 TL'dir.

V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi bünyesinde, 01.01.2021 - 30.06.2021 dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

2021/01	15 Kişi-205 Gün	33.450,43	33.450,43	31.01.2021/57
2021/02	14 Kişi-180 Gün	29.492,73	29.492,73	28.02.2021/159
2021/03	14 Kişi-180 Gün	29.997,56	29.997,56	31.03.2021/281
2021/04	14 Kişi-180 Gün	30.268,60	30.268,60	30.04.2021/329
2021/05	13 Kişi-180 Gün	30.856,56	30.856,56	31.05.2021/460
2021/06	12 Kişi-180 Gün	31.531,10	31.531,10	30.06.2021/523

VI- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2016 - 31.06.2021 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1-Türkiye Golf Federasyonu İktisadi İşletmesi'nin kayıtları tek düzen muhasebe sistemi ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,

2-Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam gelirin 1.170.761,06 TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 1.640.584,43 TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021 - 30.06.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 469.823.37 TL olduğu,

sonuç ve kanaatine varılmıştır.



Denetim Kurulu
Başkanı

Mehmet TUNÇAK



Denetim Kurulu
Üye

Mehmet Ali KUMBUTÖRLÜ



Denetim Kurulu
Üye

Mehmet Ali KAYAR

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye



TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI İKTİSADİ İŞLETMESİ
01.01.2021 - 30.06.2021 AYRINTILI KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

AÇIKLAMA	2020 YILI	2021 YILI
A-BRÜT SATIŞLAR	536.772,68	1.170.512,75
1-Yurtiçi Satışlar	534.522,66	1.166.091,02
2-Diğer Gelirler	2.250,02	4.421,73
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1-Satıştan İadeler (-)	0,00	0,00
C-NET SATIŞLAR	536.772,68	1.170.512,75
D-SATIŞLARIN MALİYETİ	-684.161,25	-1.544.523,17
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-684.161,25	-1.544.523,17
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-147.388,57	-374.010,42
E-FAALİYET GİDERLERİ	-52.047,39	-95.860,34
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-52.047,39	-95.860,34
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-199.435,96	-469.870,76
F-DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
3-Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
7-Kambiyo Karları	0,00	0,00
G-DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR	0,00	-200,55
3-Kambiyo Zararları (-)	0,00	-200,55
4-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-199.435,96	-470.071,31
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	67,39	248,31
1-Önceki Dönem Gelir ve Karlar	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	67,39	248,31
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	-0,34	-0,37
1-Önceki Dönem Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
2-Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-0,34	-0,37
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-199.368,91	-469.823,37
K- DÖNEM KARI, VERGİ ve Diğ.YAS.YÜK.KARŞILIĞI	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-199.368,91	-469.823,37

MC STRATEJİ
MÜHÜR
MÜHÜR
MÜHÜR

M. S. KARAY



TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI İKTİSADI İŞLETMESİ
01.01.2021-30.06.2021 TARİHLERİ ARASI AYRINTILI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO

AKTİF	AÇIKLAMA	2020 YILI		2021 YILI		PASİF	
		2020 YILI	2021 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2020 YILI	2021 YILI
H-DÖNEN VARLIKLAR	AÇIKLAMA						
A-HAZIR DEĞERLER	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
1-Kasa	A-MALI BORÇLAR	7.781,84	5.760,84	155.576,33	0,00	0,00	0,00
3-Bankalar	9-DİĞER MALİ BORÇLAR	191.673,76	97.149,58				
5-Diğer Hazır Değerler	B-TİCARİ BORÇLAR	77.874,12	52.665,91		321.593,11	0,00	300.264,51
C-TİCARİ ALACAKLAR	1-Satıcılar			9.926,51	319.003,06	293.844,51	293.844,51
1-Alıcılar	5-Diğer Ticari Borçlar	2.418,51	9.926,51		2.590,05	6.420,00	6.420,00
D-DİĞER ALACAKLAR	C-DİĞER BORÇLAR	458.295,27	179.497,50	194.496,37	0,00	23.877,18	43,13
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	3-Bağlı Ortaklara Borçlar	455.145,96	179.497,50				
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	4-Personelle Borçlar	3.149,31	14.998,87		23.834,05	0,00	0,00
E-STOKLAR	5-Diğer Çeşitli Borçlar	4.728,41	14.998,87	20.125,07	43,13	43,13	43,13
5-İlk Madde ve Malzeme	D-ALINAN AVANSLAR	4.663,43	20.060,09				
7-Verilen Sipariş Avansları	1- Alınan Sipariş Avansları	64,98	64,98				
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YAS. YÜK.	86.278,04	125.862,76	130.532,40	14.791,56	14.791,56	16.261,58
1-Devreden KDV	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	17.349,00	0,00		4.201,11	5.175,00	5.175,00
4-Peşin Ödenen Vergiler Fonlar	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	4.000,85	4.669,64		9.713,39	10.209,52	10.209,52
5-İş Avansları	4-Diğer Yükümlülükler	850.399,80	850.399,80	510.656,68	877,06	877,06	877,06
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	G.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI						
III-DURAN VARLIKLAR	1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas.Yük.						
A-TİCARİ ALACAKLAR	2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.						
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	72.720,59	72.720,59	72.720,59	0,00	0,00	0,00
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR						
3-İştirakler	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI						
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları						
4-Tesis, Makine ve Cihazlar	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	141.356,40	141.356,40	168.090,23	61.186,76	61.186,76	61.182,76
6-Demirbaşlar	V-ÖZKAYNAKLAR						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	A.ÖDENMİŞ SERMAYE						
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	1-Sermaye						
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2-Ödenmemiş Sermaye (-)						
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI						
G.GELECEK YIL - AIT GİD. VE GELİR TAH.	1-Geçmiş Yıllar Karı						
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)						
	1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)						
	F-DÖNEM NET KARI / ZARARI						
	1-Dönem Net Karı						
	2-Dönem Net Zararı (-)						
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		217.491,77	217.491,77	243.087,80	646.446,96	646.446,96	375.992,50
AKTİF TOPLAMI		1.067.891,57	1.067.891,57	753.744,48	1.067.895,57	1.067.895,57	753.744,48

M. ÖZKAYA
Başkan