

TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI İKTİSADİ İŞLETMESİ
01.01.2021 - 31.03.2021 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

1-GİRİŞ

I.) Konu

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021 – 31.03.2021 dönemi arasındaki iş ve işlemleriyle ilgili olarak; Denetim Kurulumuzun yapmış olduğu incelemeler sonucu 01.01.2021 - 31.03.2021 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 7.781,84 TL olduğu,

2- 01.01.2021 - 31.03.2021 Dönemi Banka Hesapları;

İnceleme dönemi itibariyle

Finansbank Ulus Şubesi 40597819 nolu hesabında 164.284,92 TL

Finansbank Ulus Şubesi 90464949 nolu hesabında 990,35 TL

Halkbank Anıt Şubesi 12000020 nolu hesabında 7.206,91 TL

Garanti Anafartalar Caddesi Şubesi 6294675 nolu hesap 3.077,29 TL

Garanti Anafartalar Caddesi Şubesi 6294674 nolu hesap 16.114,29 TL

olduğu tespit edilmiştir.

Banka Hesaplarında 31.03.2021 tarihi itibariyle toplam 191.673,76 TL mevcuttur.

3-Diğer Hazır Değerler Hesabında 77.874,12 TL olduğu

4-Alıcılar Hesabında 2.418,51 TL alacağın; Bağlı Ortaklılardan Alacak Hesabının 455.145,96 TL , Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında 3.149,31 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 4.663,43 TL olduğu,

7-Verilen Sipariş Avansları 64,98 TL olduğu,

8- Devreden KDV hesabında 86.278,04 TL Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar hesabında 17.349,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

9- İş Avansları hesabının 4.000,85 TL olduğu

10- Tesis Makine ve Cihazlar hesabında 43.259,77 TL, Demirbaşlar Hesabında 117.275,94 TL maliyet değerli kıymetler bulunduğu, karşılığında yıl sonları itibariyle 19.179,31 TL amortisman ayrılmıştır.

11-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında ise 13.655,00 TL olduğu karşılığında yıl sonları itibariyle 10.240,22TL amortisman ayrılmıştır.

12- Satıcılar Hesabında 319.003,06 TL, Diğer Ticari Borçlar hesabında 2.590,05 TL, Diğer Çeşitli Borçlar hesabında ise 43,13 TL olduğu tespit edilmiştir.

13- Personelle borçlar hesabında 23.834,05TL olduğu tespit edilmiştir.

14- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı toplamının 4.201,11 TL olduğu, ödenecek sosyal güvenlik kurumu kesintilerin 9.713,39 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 400.000,00TL olduğu 386.872,41 TL'nin Ödenmemiş Sermaye olduğu tespit edilmiştir.

IV- GELİRLER

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam geliri 536.840,07 TL'dir. Yurtiçi Satışlar hesabında 534.522,66 TL, Diğer Gelirler hesabının 2.250,02 TL, Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar hesabında 67,39 TL olduğu tespit edilmiştir.

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 736.208,98 TL'dir. Söz konusu giderlerin Genel Yönetim Giderleri 52.047,39 TL Hizmet Üretim Maliyetinin 684.161,25 TL ve Diğer Olağan Dışı gider ve Zararlar hesabı 0,34 TL olduğu tespit edilmiştir.

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021-31.03.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 199.368,91 TL'dir.

V- PERSONEL VE SOSYAL GÜVENLİK İNCELEMELERİ

1- Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi bünyesinde, **01.01.2021-31.03.2021** dönemlerinde personel ücret ve SGK bilgilerinin aşağıdaki şekilde olduğu görülmüştür.

	Çalışan-GÜN Sayısı	Brüt ücret	SGK Matrahı	Defter Kayıt Tarihi
2021/01	15 Kişi-205 Gün	33.450,43	33.450,43	31.01.2019 /57
2021/02	14 Kişi-180 Gün	29.492,73	29.492,73	28.02.2019/159
2021/03	14 Kişi-180 Gün	29.997,56	29.997,56	31.03.2019/281

VI- SONUÇ:

Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021- 31.03.2021 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 536.840,07 TL olduğu,

3-Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 736.208,98 TL olduğu,

4-Türkiye Golf Federasyonu Başkanlığı İktisadi İşletmesi'nin 01.01.2021 - 31.03.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 199.368,91 TL olduğu ,

sonuç ve kanaatine varılmıştır.



Denetim Kurulu
Başkanı

Mehmet TUNÇAK



Denetim Kurulu
Üye

Mehmet Ali KUMSUZOĞLU



Denetim Kurulu
Üye

Mehmet Ali Kaynar

Denetim Kurulu
Üye

Denetim Kurulu
Üye



TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI İKTİSADİ İŞLETMESİ
01.01.2021 - 31.03.2021 AYRINTILI KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

açıklama	2020 YILI	2021 YILI
A-BRÜT SATIŞLAR	3.418.924,15	536.772,68
1-Yurtiçi Satışlar	3.406.258,40	534.522,66
2-Diğer Gelirler	12.665,75	2.250,02
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-2.777,78	0,00
1-Satıştan İadeler (-)	-2.777,78	0,00
C-NET SATIŞLAR	3.416.146,37	536.772,68
D-SATIŞLARIN MALİYETİ	-3.818.098,11	-684.161,25
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-3.818.098,11	-684.161,25
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-401.951,74	-147.388,57
E-FAALİYET GİDERLERİ	-107.177,09	-52.047,39
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-107.177,09	-52.047,39
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-509.128,83	-199.435,96
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	0,00
3-Menkul Kıymet Satış Zararı (-)	0,00	0,00
4-Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-509.128,83	-199.435,96
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.810,35	67,39
1-Önceki Dönem Gelir Ve Karlar	0,00	0,00
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.810,35	67,39
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	-3,84	-0,34
1-Önceki Dönem Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
2-Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	-3,84	-0,34
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-507.322,32	-199.368,91
K- DÖNEM KARI, VERGİ ve DİĞ.YAS.YÜK.KARŞILIĞI	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-507.322,32	-199.368,91

MC STRATEJİ
MÜHÜR
M. Mustafa Kemal Sok. No: 5
Tarih: 01.04.2021
M. Mustafa Kemal Sok. No: 5
Tarih: 01.04.2021

(Handwritten Signature)



TÜRKİYE GOLF FEDERASYONU BAŞKANLIĞI İKTİSADI İŞLETMESİ
01.01.2021-31.03.2021 TARİHLERİ ARASI AYRINTILI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO

AKTİF	2020 YILI	2021 YILI	AÇIKLAMA	2020 YILI	2021 YILI	PASİF
İ-DÖNEN VARLIKLAR			İİİ-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-HAZIR DEĞERLER			A-MALİ BORÇLAR			
1-Kasa	13.999,54	7.781,84	9-DİĞER MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
3-Bankalar	196.983,83	191.673,76	B-TİCARİ BORÇLAR			
5-Diğer Hazır Değerler	59.212,64	77.874,12	1-Satıcılar	439.043,73	319.003,06	321.593,11
C-TİCARİ ALACAKLAR			5-Diğer Ticari Borçlar	9.658,73	2.590,05	
1-Alıcılar	2.418,51	2.418,51	C-DİĞER BORÇLAR			
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	0,00	2.418,51	3-Bağlı Ortaklara Borçlar	0,00	43,13	23.877,18
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	859.727,29	455.145,96	4-Personelle Borçlar	0,00	0,00	
E-STOKLAR			5-Diğer Çeşitli Borçlar	43,13	43,13	
5-İlk Madde ve Malzeme	10.000,00	4.728,41	D-ALINAN AVANSLAR			
7-Verilen Sipariş Avansları	64,98	4.663,43	1- Alınan Sipariş Avansları	0,00	0,00	0,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR			F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YAS. YÜK.			
1-Devreden KDV	58.687,53	107.627,89	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	7.499,86	18.976,72	14.791,56
4-Peşin Ödenen Vergiler-Fonlar	17.349,00	17.349,00	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	10.599,80	9.713,39	
5-İş Avansları	0,00	4.000,85	4-Diğer Yükümlülükler	877,06	877,06	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	1.230.418,74	850.399,80	G.BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
İİ-DURAN VARLIKLAR			1-Dönem Karı Vergi ve Diğ.Yas.Yük.	0,00	0,00	0,00
A-TİCARİ ALACAKLAR			2-Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi ve Diğ.	0,00	0,00	
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	72.720,59	72.720,59	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	467.722,31	467.722,31	360.261,85
C-MALİ DURAN VARLIKLAR			İV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
3-İştirakler	0,00	0,00	E-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR			1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları	61.182,76	61.182,76	61.186,76
4-Tesis, Makine ve Cihazlar	43.259,77	43.259,77	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	61.182,76	61.186,76
6-Demirbaşlar	37.775,94	117.275,94	V-ÖZKAYNAKLAR			
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-15.031,46	-19.179,31	A.ÖDENMİŞ SERMAYE			
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR			1-Sermaye	400.000,00	13.127,59	13.127,59
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13.655,00	13.655,00	2-Ödenmemiş Sermaye (-)	-386.872,41		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-9.102,42	-10.240,22	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			
G.GELECEK YIL. AIT GİD. VE GELİR TAH.			1-Geçmiş Yıllar Karı	1.385.151,18	1.385.151,18	1.385.151,18
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.024,78	1.024,78	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)			
			1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-45.140,58	-45.140,58	-552.462,90
			F-DÖNEM NET KARI / ZARARI			
			1-Dönem Net Karı	0,00	0,00	-199.368,91
			2-Dönem Net Zararı (-)	-507.322,32	-507.322,32	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	144.302,20	217.491,77	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	845.815,87	845.815,87	646.446,96
AKTİF TOPLAMI	1.374.720,94	1.067.891,57	PASİF TOPLAMI	1.374.720,94	1.374.720,94	1.067.891,57

MC STRA/TEK
MUTAVVİFLİK
SİGORTA
MÜHÜR
0852 095 0000