

TÜRKİYE TENİS FEDERASYONU
01.10.2018 -31.12.2018 DÖNEMİ
DENETİM KURULU RAPORU

I-GİRİŞ

I.1. Konu:

Türkiye Tenis Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemi hesap ve işlemlerinin 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Tenis Federasyonu (TTF) Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre denetlenmesinden ibarettir.

I.2. Görev ve Yetki:

Denetim Kurulumuz, denetim 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, Federasyonun hesap ve işlemlerinin denetimi, Federasyon yetkililerince Kurulumuza tevdi edilen belgeler üzerinden sondaj usulü olarak gerçekleştirilmiştir. Bu denetimler ilke olarak Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen kayıtların, mevzuata, belge ve kararlara uygun olup olmadığı yönünden gerçekleştirilmiştir.

II- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Tenis Federasyonu'nun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır.

Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Türü	Dönemi	Onay Makamı	Onay Tarihi	Yevmiye No
Yevmiye Defteri	2018	Ankara 46.Noter	22.12.2017	9406
Defter-i Kebir	2018	Ankara 46.Noter	22.12.2017	9407
Envanter Defteri	2018	Ankara 46.Noter	22.12.2017	9408

Federasyonun defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun düzenlendiği görülmüştür.

III- HESAP İNCELEMELERİ

Türkiye Tenis Federasyonu'nun muhasebe işlemleri bilgisayarla yapılmakta, kayıtlar belgelere dayanarak muhasebe fişleri ile yevmiye ve defter-i kebir kayıtlarına aktarılmaktadır.

Federasyonun kayıtlarını izlediği hesap planı, Tek Düzen Muhasebe Hesap Planı ve Uygulama Genel Tebliğlerine uygun niteliktedir. Federasyonun 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.

Federasyonun tüm bu işlemleri ayrıca SGM tarafından oluşturulan kısa adı MİM olan muhasebe izleme birimi tarafından da izlenmekte olup, MİM tarafından Federasyona muhasebenin sevk ve idaresi ile ilgili olarak herhangi bir problemin yansıtılmamış olduğu tespit edilmiştir.

III.1. BİLANÇO HESAPLARI

AKTİF		PASİF	
Hazır Değerler	2.306.430,20	Ticari Borçlar	474.760,04
Diğer Alacaklar	10.696,21	Diğer Borçlar	100.628,12
Stoklar	118.706,79	Ödenecek Vergi ve Yük.	74.480,47
Diğer Dönen Varlıklar	105.642,68	Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası	3.137.141,49
Ticari Alacaklar	346.860,00	Dönem Gider Fazlası	-217.999,90
Maddi Duran Varlıklar	475.734,15		
Maddi Olmayan Duran Varlık	204.940,19		
Toplam	3.569.010,22	Toplam	3.569.010,22

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

III.1.1. Hazır Değerler:

Federasyonun banka hesapları TL, döviz, ve vadeli hesaplarından oluşmaktadır. Banka hesapları TL, yabancı para, ve vadeli hesaplar banka bazında izlenmektedir.

31 Aralık 2018 dönemi sonu itibariyle, Federasyon yetkililerince Kurulumuza ibraz edilen banka hesap ekstreleri ile Federasyonun 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	556,78
Vakıfbank Anafartalar Şubesi 729636870 hesap	19.126,78
Vakıfbank Anafartalar Şubesi 7297057717 hesap	1.400,65
Vakıfbank Anafartalar Şubesi 7302891480 hesap	85.293,75
Vakıfbank Anafartalar Şubesi 7305616322 hesap	97.410,48
Vakıfbank Anafartalar Şubesi 7305721765 hesap	227,59
T.ekonomi Bankası Ulucanlar Şubesi 8855497 hesap	6.531,18
T.ekonomi Bankası Ulucanlar Şubesi 28179223 hesap	48.000,00
T.ekonomi Bankası Ulucanlar Şubesi 49785358 hesap	1.557,18
T.ekonomi Bankası Ulucanlar Şubesi 49836976 hesap	287,22
T.ekonomi Bankası Ulucanlar Şubesi 49837059 hesap	1.867,13
T.Garanti Bankası Anafartalar Şubesi 6295431 hesap	719,36

Döviz Hesapları		
Banka ve Hesap No	Döviz miktarı	TL Karşılığı
Vakıfbank 12247882 hesap	3.188,19 USD	16.836,83
Vakıfbank 949505 hesap	118,23 USD	624,37
Vakıfbank 925670 hesap	2.352,80 EUR	14.216,09
Vakıfbank 2338 hesap	181,78 CHF	972,45
Vakıfbank 12478469 hesap	0,54 GBP	3,63
T.E.B. 8855503 hesap	535,65 EUR	3.236,50
T.E.B. 8855502 hesap	533,32 USD	2.816,46
Garanti Bank 9084063 hesap	898,65 USD	4.745,77

Vadeli Hesap	
T.E.B. 53753809 hesap	2.000.000,00

TOPLAM	2.306.430,20
---------------	---------------------

III.1.2. Diğer Çeşitli Alacaklar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle Kristal Spor Ltd.Şti.'den 1.663,40 TL, Yalı Turizm A.Ş 100,00 TL, Perit Org.Ltd.Şti.36,00 TL, Aroks Digital Ltd.Şti.590,00 TL, Tnc Spor Ltd.Şti. 100,00 TL, Bnp Paribas A.Ş.7.206,81 TL ve Çalı Çiçekcilik'den 1.000,00 TL olmak üzere, bakiye kalan 10.696,21 TL alacağı bulunmaktadır.

III.1.3. Stoklar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle 118.706,79 TL tutarında spor malzemesi stoğu bulunmaktadır. Müsabakalarda kullanıldıkça giderleştirilmektedir.

III.1.4. Diğer Dönen Varlıklar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle Diğer Dönen Varlıklarda kayıtlı; Devreden KDV olarak 28.732,09 TL ve 76.910,59 TL iş avansları olarak toplam 105.642,68 TL bulunmaktadır.

III.1.5. Verilen Depozito ve Teminatlar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle ödüllü turnuva yapma garantisi olarak ITF'e vermiş olduğu (60.000,00 USD) 316.860,00 TL depozito ve Çukurambar Büro Kira Depozitosu olan 30.000,00 TL olmak üzere toplam 346.860,00 TL bulunmaktadır.

III.1.6. Maddi Duran Varlıklar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle 43.040,01 TL tutarında 06 TTF 05 Plakalı Ford Transit Minübüs taşıtı ve 432.694,14 TL demirbaş olmak üzere toplam 475.734,15 TL maddi duran varlığı bulunmaktadır. Yıllar itibariyle alınan demirbaşlar aşağıda belirtilmiştir.

Özerk spor federasyonları 3289 sayılı Kanun ve Çerçeve Statü'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
2016 yılı alışları	7.828,05
2017 yılı alışları	67.491,45
2018 yılı alışları	84.516,89
TOPLAM	475.734,15

III.1.7. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle haklarda 6.905,84 TL İzmir Cup marka tescilli, özel maliyetler de Ankara Merkez Büro Tadilatı olarak 37.524,60 TL ve diğer maddi olmayan duran varlıklarda 160.509,75 TL muhtelif bilgisayar yazılım ve programları bulunmaktadır.

III.1.8. Ticari Borçlar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle mal ve hizmet alım bedeli karşılığı muhtelif nitelikteki satıcılara 450.760,04 TL ve Diğer Ticari Borçlarda Kira tahakkukundan olan 24.000,00 TL olmak üzere toplam 474.760,04 TL borcu bulunmaktadır.

III.1.9. Diğer Borçlar:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle Federasyon bir personeline Aralık 2018 maaşı karşılığı 4.789,83 TL, müsabaka ve faaliyetlerde görevli ve hakemlere 3.107,94 TL, sporcu desteklemede 66.953,30 TL ve Diğer organizasyon ve faaliyetlerde görevlendirmelere 25.777,05 TL olmak üzere toplam 100.628,12 TL borcu bulunmaktadır.

III.1.10. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle Aralık 2018 dönemine ait 27.614,56 TL muhtasar beyanname vergisi, 9.625,23 TL sorumlu sıfatı ile ödenecek KDV'si ve 37.240,68 TL SGK prim borçlarından kaynaklanmış toplam 74.480,47 TL borcu bulunmaktadır.

III.1.11. Geçmiş Yıllar Karları:

Federasyonun 31.12.2018 tarihi itibariyle 3.137.141,49 TL geçmiş yıllar gelir fazlası vardır.

III.2. GELİR VE GİDERLER

Federasyonun 01.10.2018–31.12.2018 dönemi toplam geliri 2.639.181,90 TL dir. Söz konusu gelire ilişkin detay bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

GELİRLER	
S.G.M. Yardımı	650.000,00
Spor Toto Reklam Geliri	1.000.000,00
Katılım Payı-Başvuru Harçları Geliri	77.895,62
Sporcu-Antrenör-Hakem Lisans Geliri	161.679,00
Sponsorluk Gelirleri	410.373,62
Reklam Gelirleri	16.021,33
Ceza Gelirleri	300,00
Hakem Antrenör Kurs Gelirleri	187.180,00
Faiz Gelirleri	132.202,01
Kambiyo Karları	606,45
Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2.923,87
Gelirler Toplamı	2.639.181,90

Federasyonun inceleme dönemine ilişkin toplam gider ve harcamalarının tutarı 2.857.181,80 TL olup, detayı aşağıda gösterilmiştir.

GİDERLER	
Yurt içi Faaliyet Giderleri	332.079,85
Yurt dışı Faaliyet Giderleri	372.793,55
Yurt içi kamp Giderleri	10.301,77
Eğitim Giderleri	24.114,46
Altyapı Çalışma Giderleri	294.543,38
Proje Giderleri	875,52
Spor Malzeme Giderleri	10.318,56
Personel Giderleri	443.409,67
Toplantı Giderleri	98.481,61
Ödül Giderleri	30.000,00
Uluslararası Kuruluş katkı payı	786.130,79
Büro Giderleri	325.716,96
Finansman Giderleri	787,50
Kambiyo Zararı	127.628,18
Giderler Toplamı	2.857.181,80
01.10-31.12/2018 dönemi Gider Fazlası	-217.999,90



IV. SONUÇ

Türkiye Tenis Federasyonu'nun 01.10.2018-31.12.2018 dönemine ilişkin hesap ve işlemlerinin denetimi, Federasyon yetkililerince Denetim Kurulumuza ibraz edilen belgeler üzerinden sondaj usulü olarak gerçekleştirilmiş olup bu denetim sonucunda;

1. 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 Federasyonun inceleme döneminde toplam gelirinin 2.639.181,90 TL olduğu,

3. Federasyonun aynı dönemde toplam gider ve harcamalarının 2.857.181,80 TL olarak gerçekleştiği,

4. Buna göre Federasyonun 01.10.2018-31.12.2018 dönemindeki gelirleri ile giderleri arasındaki fark olan gider fazlasının 217.999,90 TL olduğu,

tespit edilmiştir.

Durum Genel Kurulun bilgi ve takdirlerine sunulur.

Yılmaz USLU
Başkan

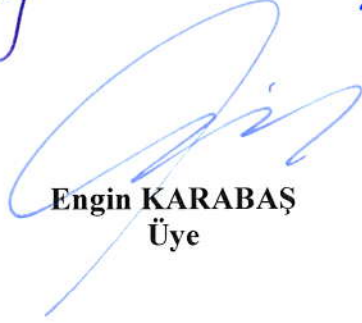


Prof.Dr.Mehmet OKKA
Üye



Birol Baha BAĞ
Üye

Engin KARABAŞ
Üye



Ali Rıza ALTINOK
Üye

EKLER:

Ek:1-01.10.2018-31.12.2018 dönemi bilanço (Bir Sayfa)

Ek:2-01.10.2018-31.12.2018 dönemi gelir tablosu (Bir Sayfa)