

DENETLEME KURULU RAPORU



BURSASPOR KULÜBÜ DERNEĞİ

30/08/2020-31/03/2021 DENETLEME KURULU RAPORU

BURSA SPOR KULUBÜ DERNEĞİ GENEL KURULU' NA

Denetim Kurulu olarak Tüzüğümüzün 31. Maddesinde belirtildiği şekilde belirli tarihlerde kulüp merkezinde toplanarak; Bursaspor' un tüzükte gösterilen amaç ve amacın gerçekleştirilmesi için sürdürüleceği belirtilen çalışma konuları doğrultusunda faaliyet gösterip göstermediği, defter, hesap ve kayıtların mevzuata uygun olup olmadığı konularında tarafımızdan ön inceleme ve denetleme yapılmıştır.

Raporumuzda 2021 Nisan dönemi Kayıtları henüz hazır olmadığından Yönetim Kurulunca en son hazırlanabilen 31.03.2021 tarihli Mali Tablolar esas alınmıştır.

MUHASEBE İŞLEMLERİNE İLİŞKİN İNCELEMELER,

Dernek tüzüğü, dernekler Kanunu, vergi Usul Kanunu ile ilgili diğer mevzuat ve Yönetmeliklere gereği tasdiki zorunlu olan defterlerin yasal süre içerisinde verildiği ve tasdik ettirildiği görülmüştür. Tutulan defterlerin hükümlerine uygun işlendiği, kayıtların genel muhasebe ilkelerine bağlı kalınarak, belgeler ile kayıtlara alındığı görülmüştür.

Harcamaların tüzüğe ve bütçeye uygun şekilde teklif alınarak alımlar yapıldığı, Gelir ve gider harcamalarının Mali mevzuata uygun yöntemler ile yapıldığı görülmüştür.

FAALİYETLERE İLİŞKİN İŞLEMLER

Yönetim Kurulu' na ait toplantılarda ve yönetim kurulunca imzalanmış olan karar tutanaklarının tüzük ve ilgili yönetmeliklere uygun olduğu görülmüştür.

Dernek hukuki süreçlerine ait davaların, Derneğimiz bünyesinde kurulmuş hukuk servisi tarafından takip edildiği görülmüştür.

Denetim Kurulumuz belirli tarihlerde kasa sayımlarına nezaret etmiş, kasa sayım sonuçlarının kasa defteri ile aynı tutarlarda olduğu görülmüştür.

31.03.2021 tarihi itibari ile çalışan personel sayımız 108' dir.

BURSASPOR KULÜBÜ DERNEĞİ

1) Hazırlanan ve denetlenen bilançolar ilgili incelemelerimiz;

BİLANÇO KALEMLERİ			
	(30/08/2020)	(31.12.2020)	(31.03.2021)
A) AKTİF BÖLÜM			
• DÖNEN VALİKLAR	125.247.261,70	136.692.020,91	125.523.233,63
• DURAN VARLIKLAR	24.806.155,88	23.226.446,87	22.954.802,48
AKTİF TOPLAMI	150.053.417,58	159.918.467,78	148.478.036,11
B) PASİF BÖLÜM			
• KISA VADELİ BORÇLAR	314.457.748,25	232.635.468,85	247.616.965,42
• UZUN VADELİ BORÇLAR	115.522.435,27	231.622.919,23	248.091.700,34
• ÖZ SERMAYE	-279.926.765,94	-304.339.920,30	-347.230.629,65
PASİF TOPLAMI	150.053.417,58	159.918.467,78	148.478.036,11

İBRA EDİLEN VE DENETLENEN 30/06/2020 TARİHLİ BİLANÇODAN SONRA HAZIRLANAN BİLANÇOLARLA İLGİLİ TARAFIMIZDAN İNCELEMELERİMİZ AŞAĞIDAKİ GİBİDİR.

2020 YILI BİLANÇOLARINA İLİŞKİN İNCELEMELERİMİZ

1-Dönen Varlıklardaki 30.08.2020 tarihi ile 31.12.2020 tarihi arasındaki artış, yılsonundaki banka mevduatındaki artıştan ve muhasebe ilkeleri gereği Alınan Çekler hesabı bakiyesinin yıl sonunda alacak senetleri hesabına virmanlanmasından kaynaklandığı,

2-Duran varlıklar hesabındaki azalışın amortisman ayrılmasından kaynaklandığı,

3-Kısa ve Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesaplarındaki 30.08.2020 tarihi ile 31.12.2020 tarihi arasındaki farkların;

a-30.08.2020 tarihinde 38.430.593 TL olarak görülen Banka kredileri 31.12.2020 tarihli bilançoda 77.671.494 TL'ye çıkmasının nedeninin bankalardan alınan kredilerin gecikmesi nedeniyle bankaların kat ihtarı göndermesi sonucu Kısa Vadeliye dönüşmesinden kaynaklandığı,

b-30.08.2020 tarihinde 120.928.662 TL olarak görülen Borç Senetleri tutarının 31.12.2020 tarihli bilançoda 11.834.143 TL'ye düşmesinin nedeninin önceki dönem yöneticilerine olan senetlerin ödenemeyip uzun vadeli yabancı kaynaklar hesabına virman edilmesinden kaynaklandığı,

c-30.08.2020 tarihinde 69.746.085 TL olarak görülen Oyunculara Borçlar hesabının tutarının 31.12.2020 tarihli bilançoda 82.454.723 TL'ye çıkmasının nedeninin kur farkından kaynaklandığı,

d-30.08.2020 tarihinde olmayıp 31.12.2020 tarihli bilançoda 9.292.201 TL olarak görülen Oyuncu Transferinden Kaynaklı Borçlar hesabının Diğer Çeşitli Borçlar hesabının 31.12.2021 tarihli bilançoda 2 ayrı kaleme ayrılmasından kaynaklandığı,

e-30.08.2020 tarihinde 38.042.998 TL olarak görülen Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Vergi ve diğer yükümlülükler Hesabı tutarının 31.12.2020 tarihli bilançoda 11.196.321 TL'ye düşmesinin nedeninin kamu borçlarının 7256 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun kapsamında yapılandırılması sonucu uzun vadeli Yabancı kaynaklar hesabına virman edilmesinden kaynaklandığı,

f-30.08.2020 tarihinde 18.398.382,39 TL olarak görülen Dönem Net Zararının 31.12.2020 tarihli bilançoda 42.811.537 TL'ye arttığı görülmüş olup zararın artış nedeninin gelir tablosu dipnotlarında inceleneceği,

2021 YILI BİLANÇOMUZA İLİŞKİN İNCELEMELERİMİZ

1-Dönen Varlıklardaki 31.12.2020 tarihi ile 31.03.2021 tarihi arasındaki azalışın, 31.12.2020 tarihinde bankalar hesabında 6.668.440 TL olduğu ancak 31.03.2021 tarihinde bankalar hesabının 431.646 TL olmasından kaynaklandığı,

2-Duran varlıklar hesabındaki azalışın amortisman ayrılmasından kaynaklandığı,

3-Kısa ve Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesaplarındaki 31.12.2020 tarihi ile 31.03.2021 tarihi arasındaki farkların;

a-31.12.2020 tarihinde 77.671494 TL olarak görülen Banka kredileri 31.03.2021 tarihli bilançoda 82.041.014 TL'ye çıkmasının nedeninin bankalardan alınan kredilerin gecikmesi nedeniyle bankaların kat ihtarı göndermesi sonucu Kısa Vadeliye dönüşmesinden ve kat ihtarıyla oluşan faizin ana paraya eklenmesinden kaynaklandığı,

b-31.12.2020 tarihinde 42.811.537 TL olarak görülen Dönem Net Zararının 31.03.2021 tarihli bilançoda 42.890.709 TL olarak gerçekleştiği görülmüş olup zararın artış nedeninin gelir tablosu dipnotlarında inceleneceği,



2) Hazırlanan ve denetlenen Gelir Gider Tablosu ile ilgili incelemelerimiz;

GELİR – GİDER TABLOSU KALEMLERİ

	30.08.2020	31.12.2020	31.03.2021
GELİRLER			
*NET SATIŞLAR	21.407.341,39 ₺	39.690.824,72 ₺	10.868.447,83 ₺
*DİĞER FAALİYET GELİRLERİ	5.791.303,40 ₺	6.341.065,63 ₺	7.593,42 ₺
*OLAĞANÜSTÜ GELİRLER	478.162,29 ₺	506.809,83 ₺	12.196,40 ₺
GELİR TOPLAMI	27.676.807,08 ₺	46.538.700,18 ₺	10.888.237,65 ₺
GİDERLER			
*FAALİYET GİDERLERİ	22.616.242,84 ₺	33.900.124,09 ₺	16.677.067,81 ₺
*DİĞER FAALİYET GİDER VE ZARARLARI	22.088.444,59 ₺	50.970.087,09 ₺	17.977.001,01 ₺
*FİNANSMAN GİDERLERİ	49.774,56 ₺	2.476.561,63 ₺	18.905.430,98 ₺
*OLANAÜSTÜ GİDERLER	1.320.727,48 ₺	2.003.464,12 ₺	219.447,20 ₺
GİDERLER TOPLAMI	46.075.189,47 ₺	89.350.236,93 ₺	53.778.947,00 ₺
SONUÇ	-18.398.382,39 ₺	-42.811.536,75 ₺	-42.890.709,35 ₺

İBRA EDİLEN VE DENETLENEN 30/06/2020 TARİHLİ GELİR TABLOSUNDAN SONRA HAZIRLANAN GELİR TABLOSU İLE İLGİLİ TARAFIMIZDAN İNCELEMELERİMİZ AŞAĞIDAKİ GİBİDİR.

2020 YILI GELİR GİDER TABLOLARIMIZA İLİŞKİN İNCELEMELERİMİZ

a-İlk sekiz ayda (01.01.2020 – 30.08.2020) 21.407.341 TL olarak gerçekleşen Net Satışlar kalan 4 aylık sürede 18.283.483 TL artarak 39.690.824,72 TL olarak gerçekleştiği,

b-30.08.2020 tarihinde 13.707.987 TL olarak gerçekleşen ücretler Maaşlar (Oyuncular) hesabının bakiyesi 31.12.2020 tarihinde 22.921.987 TL yükselmiş olup aradaki farkın nedeninin sözleşmesel değerlerin reel değerleri üzerinden gösterilmesinden kaynaklandığı.

c-30.08.2020 tarihinde -1.208.901 TL olarak gerçekleşen Esas Faaliyet Karı/Zararı hesabının bakiyesi 31.12.2020 tarihinde +5.790.701 TL'ye yükselmiş olup aradaki 6.999.602 TL'lik olumlu farkın nedeninin Satış artışından kaynaklandığı,

d-30.08.2020 tarihinde 22.088.445 TL olarak gerçekleşen Kur Farkı giderleri hesabının bakiyesi 31.12.2020 tarihinde 50.833.327 TL yükselmiş olup aradaki farkın nedeninin kur artışlarından kaynaklandığı,

e-30.08.2020 tarihinde -17.077.654,91 TL olarak gerçekleşen Faaliyet Karı Veya Zararı hesabının bakiyesi 31.12.2020 tarihinde -40.808.072,63 TL'ye yükselmiş olup aradaki farkın nedeninin kur farkı giderlerindeki artıştan kaynaklandığı,

f-30.08.2020 tarihinde -18.398.382 TL olarak gerçekleşen Dönem Karı Veya Zararı hesabının bakiyesi 31.12.2020 tarihinde -42.811.537 TL'ye yükselmiş olup aradaki farkın nedeninin kur farkı giderlerindeki artıştan kaynaklandığı,

2021 YILI GELİR GİDER TABLOLARIMIZA İLİŞKİN İNCELEMELERİMİZ

a-Kulüp 2020 yılında 12 aylık süreçte toplam 39.690.824,72 TL Net satış gerçekleştirmiş, 2021 yılının ilk 3 ayında ise 10.868.447,83 TL Brüt satış gerçekleştirmiştir

b-31.12.2020 tarihinde 22.921.987 TL olarak gerçekleşen ücretler Maaşlar (Oyuncular) hesabının bakiyesi 31.03.2021 tarihinde 11.895.703 TL olarak gerçekleşmiştir. aradaki farkın nedeninin sözleşmesel değerlerin reel değerleri üzerinden gösterilmesinden kaynaklandığı.

c-Kulüp 2020 yılında 12 aylık süreçte toplam 5.790.701 TL Brüt satış Karı gerçekleştirmiş, 2021 yılının ilk 3 ayında ise -5.808.619 TL Brüt satış zararı gerçekleştirmiştir.

d-31.12.2020 tarihinde 50.833.327 TL olarak gerçekleşen Kur Farkı giderleri hesabının bakiyesi 31.03.2021 tarihinde 17.977.001 TL olarak gerçekleşmiştir.

e-31.12.2020 tarid-e 40.808.072,63 TL olarak gerçekleşen Faaliyet Karı Veya Zararı hesabının bakiyesi 31.03.2021 tarihinde -42.671.262,15 TL olarak gerçekleşmiştir.

f-31.12.2020 tarihinde -42.811.537 TL olarak gerçekleşen Dönem Karı Veya Zararı hesabının bakiyesi 31.03.2021 tarihinde -42.890.709,35 TL olarak gerçekleşmiştir.

BURSASPOR KULÜBÜ DERNEĞİ**Bağlı Ortaklıklar ile ilgili incelemelerimiz;**

Pay Sahibi	Pay Oranı	Pay Tutarı	Özkaynak (31.03.2021)
Bursa Merinos Spor Etkinlikleri .A.Ş.	100%	1.500.000	-5.191.001,07
Bursaspor Sportif Hizm. Spor Malz. Spor Yatırımları A.Ş.	100%	500.000	148.623,02
Bursaspor Vakfı	80%	160.000	228.566,26
Bursaspor Akaryakıt San. Tic. A.Ş.	100%	50.000	206.932,42
Yeşil Bursa Sportif Yatırımlar San. Tic. A.Ş.	100%	600.000	-9.357.435,81
Bursaspor Telekomünikasyon Dan. Ser. Hizm. A.Ş.	100%	1.000.000	774.523,58
Toplam		3.810.000	-13.189.792

Yukarıdaki listeden görülen tüm **Bağlı Ortaklıklara ilişkin mali tablolar incelenmiş olup, Sermaye ve Özkaynakları belirtildiği şekildedir.**

BANKA KREDİLERİ

Bursaspor Kulübü Derneğinin iki adet ana Banka Kredisi bulunmaktadır. Birincisi Denizbank ve Ziraat Bankası Konsorsiyumunun vermiş olduğu 31.03.2021 Tarihi itibariyle 82.041.014,27 TL Ana Para Bakiyeli Taksitli Kredi ve Diğeri Ziraat Bankası'ndan alınan 27.239.025,70TL Ana Para Bakiyeli Rotatif Kredi Şeklinde dir. Toplam finansman anapara bakiyesi yukarıda belirttiğimiz gibi 109.280.039,97 TL'dir.

82.041.014,27 TL Ana Para Taksitli Konsorsiyum Kredisi Bakiyeli ve 27.239.025,70 Taksitli krediler kat edilmiş olup işlenecek faizler henüz tahakkuk etmemiştir.

Denetleme Kurulu olarak göreve geldiğimizden itibaren, kurulumuz tüzüğüne uygun olarak öngörülen aralıklarla bir araya gelerek, kulübün mali ve hukuki süreçlerini denetlemiş, görüş ve önerilerini Yönetim Kurulu ile paylaşmıştır. Yukarıdaki sunulan denetim raporunu siz değerli Bursaspor Camiasına saygı ile sunarız.

BAŞKAN

Av. Erol YALÇINDAĞ

MUHASİP

Üstün TUNALIGİL

ÜYE

Av. Alper Tunga ÇEVİK