

# ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ MEZUNLARI DERNEĞİ

01.02.2019 – 30.09.2019

## DÖNEMİ ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

MALİ PARTNER  
BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK A.Ő

ADRES: Kızılırmak Mahallesi 1443.Cadde No:36/8 Çankaya/ANKARA  
Telefon: 0 312 286 90 40  
Faks : 0 312 284 90 40  
[www.malipartner.com](http://www.malipartner.com)

### **DENETLENEN KURULUŐUN**

ÜNVANI : Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mezunları Derneği  
ADRESİ : 100.YIL 1540 Sok. No : 58 Çankaya /ANKARA

### **DENETİM RAPORUNUN**

TÜRÜ : ÖZEL AMAÇLI UYGUNLUK DENETİMİ  
TARİHİ : 08.11.2019  
NUMARASI : 2019/06  
DÖNEMİ : 01.02.2019 – 30.09.2019  
MALİ PARTNER A.Ő. YÖN. KRL. KARAR T.VE NO : 08.11.2019 – 2019/06

### **DENETİM GÖREVLİLERİ**

ADI VE SOYADI : Serkan TÜZÜN  
ÜNVANI : Sorumlu Denetçi  
ADI VE SOYADI : Ali KARAGÖZ  
ÜNVANI : Denetçi  
ADI VE SOYADI : Sadettin ÇAKILI  
ÜNVANI : Denetçi

## DERNEK HAKKINDA TANITICI BİLGİLER

Derneğin Unvanı	: Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mezunları Derneği
Merkez Adresi	: İşçi Blokları Mahallesi 1540 sokak No : 58 Çankaya/ ANKARA
Telefon	: 312 287 73 38 312 286 79 79
Faks	: 312 287 75 00
ODTU Mez. Derneği Mardin Temsilciliği	: Savaş Ulvi Kayalp İngiliz Kültür Derneği Dil Okulu Ravza Caddesi 34. Sok, Yaykent 6. Blok, Yenişehir/MARDİN
ODTU Mez.Dern.Doğu Karadeniz Temsilciliği	: Çarşı Mah. Sahil Yolu Cad. No:45/B TRABZON
Dernekler Masası Kütük No	: Ankara Valiliği Dernekler Masası : 6 - 172005
Bağlı Bulunulan Vergi Dairesi ve No	: Başkent - 647 005 8629
Faaliyet Konusu	: Üyelerinin sosyal, kültürel, mesleki ve bilimsel yaşantılarına katkıda bulunmak, üyeleri arasında dayanışmayı sağlamak amacıyla çalışmalar yapmak, ODTÜ'ye ve ODTÜ'lü öğrencilere katkıda bulunmaktır.

## **Yönetim Kurulu Üyeleri**

Yönetim Kurulu Başkanı	: Ahmet İrfan TÜRKKOLU
Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	: Mete MUTLU
Yönetim Kurulu Başkan Yrd	:Şölen ŞEN (27.12.2018'e kadar)
Yönetim Kurulu Başkan Yrd.	: Ahmet Necdet PAMİR (04.03.2019'dan itibaren)
Üye	: Yusuf BAYRAK (07.01.2019 -04.03.2019)
Üye	: İbrahim Seyhan ÇAMLIGÜNEY (04.03.2019'a kadar)
Üye	: Nihal UYSAL (04.03.2019 tarihine kadar)
Üye	: Tülay TAY
Üye	: Selçuk GÜZELOĞLU
Üye	: Nüket ÖZDEMİR (24.12.2018'e kadar)
Üye	: Celal AYDIN (07.01.2019'dan itibaren)
Üye	: Mahir KIRMIZI(04.03.2019'dan itibaren)

## **Denetim Kurulu**

Denetim Kurulu Başkanı	:Köksal KÖKSAL
Üye	:Günay BULUT
Üye	: Emre GÜNER

## **Disiplin Kurulu**

Disiplin Kurulu Başkanı	:Ekmel KADIOĞLU
Üye	:Ahmet BADEM
Üye	:A.Haşim KÖSE
Üye	:Ethem TORUNOĞLU
Üye	:Oğuz ÜLKER

## ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

### ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ MEZUNLARI DERNEĞİ

Yönetim Kurulu'na,

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mezunları Derneği'nin ve İktisadi İşletmesi'nin 01.02.2019- 30.09.2019 tarihi itibarıyla düzenlenmiş ara dönem bilançosunu, ara dönem gelir tablosunu incelemiş bulunuyoruz.

30.09.2019 tarihi itibarıyla ara dönem mali tablolarda yapılan inceleme, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına uygun olarak yapılmış ve dolayısıyla hesap ve işlemler ile ilgili olarak muhasebe kayıtlarının kontrolü ile gerekli görülen diğer denetim yöntem ve teknikleri kullanılmıştır.

### Görüş

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mezunları Derneği ve İktisadi İşletmesinin 01.02.2019-30/09/2019 dönemi itibarı ile finansal durumunu, aynı tarihlerde sona eren dönemlere ait finansal performansını ve nakit akışlarını, 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve ekinde yer alan Muhasebe Usul ve Esasları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmaktadır.

## **Mevzuattan kaynaklanan Diğer Yüklümlüklere İlişkin Rapor**

6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun( TTK) 402'nci maddesinin 4'üncü fıkrası uyarınca Şirket'in **01.02.2019-30.09.2019** döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin 4'üncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafından denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

## **MALİ PARTNER BAĞIMSIZ DENETİM DANIŞMANLIK ANONİM ŞİRKETİ**

**Serkan TÜZÜN**

**Sorumlu Denetçi**

**08 Kasım 2019, Ankara**

## 1. DERNEĞİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET YAPISI

ODTU Mezunlar Derneği 1965 yılında kurulmuş olup

1. Süreyya Yücel ÖZDEN İnşaat Yüksek Mühendisi
  2. Prof. Dr. Rüştü YÜCE İnşaat Yüksek Mühendisi
  3. Doç. Dr. Mehmet ULUÇAYLI İnşaat Yüksek Mühendisi
  4. Emin ÇÖLAŞAN İktisatçı
  5. Korel GÖYMEN Organizasyon Metod Uzmanı
  6. Lale REFİOĞLU Psikolog
- kurucu üyeleridir.

### Derneğin amaçları:

- Üyelerinin sosyal, kültürel, mesleki ve bilimsel yaşantılarına katkıda bulunmak,
- Üyeleri arasında dayanışmayı sağlamak amacıyla çalışmalar yapmak,
- Mezunların kendi aralarındaki dayanışmayı teşvik etmek,
- ODTÜ'ye ve ODTÜ'lü öğrencilere katkıda bulunmak,
- Mezunların bilgi birikimlerini ülkenin ve üniversitenin gelişimine katkıda bulunacak şekilde yönlendirmektir.

31.01.2019 ve 30.09.2019 tarihleri itibarıyla, asil, onursal ve toplam üye sayıları aşağıdaki şekilde tespit edilmiştir.

Üyelik Türü	31.01.2019	30.09.2019
Asil Üye	6846	6839
Onursal Üye	259	258
Toplam Üye	7108	7097

Derneğin Katkı paylı üyeleri iktisadi işletmede ve derneğe bağlı diğer tesislerin kullanımı sırasında tespit edilen bedellerden %20 indirim hakkına sahiptir. Yönetim ve diğer işlemlerde herhangi bir imtiyazları farklılıkları yoktur.

## A.DERNEK İNCELEMELERİ :

### 2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Derneğin muhasebe kayıtları ve yasal mali tabloları, Türkiye’de geçerli olan Dernekler Kanunu, Ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı ve **tespitlerimiz haricinde** Muhasebe uygulamaları Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulmuştur. İktisadi İşletme, yalnızca Derneğe ait bir kuruluş olduğundan incelememiz birlikte yapılmıştır.

### 3. USUL İNCELEMELERİ

#### 3.1.Yasal Defter Tasdikleri

ODTÜ Mezunlar Derneği’nin defter ve kayıtları, İç işleri Bakanlığı tarafından Dernekler Kanunu’na uygun olarak yayınlanan son Yönetmeliğin 6. Bölüm 31. Maddesi gereğince Bilanço usulüne göre tutulmaktadır. Dernek bünyesindeki İktisadi işletmede bilanço usulüne tabi olup, defter tasdikleri yasal süresinde yaptırılmıştır. Türk Ticaret Kanunu’nda, kapanış tasdikleri yaptırılmayan defterlerin Mahkemelerde lehe delil olarak kabul edilmeyeceği belirtilmektedir. Özellikle ticari işlemleri olan İktisadi İşletmede yasal defterlerinin kapanış tasdikinin yapılması önem arz etmektedir.

Yasal Defter Tasdik Bilgileri aşağıda verilmiştir.

#### Dernek 2019 yılı Yasal Defter Tasdik Bilgileri

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tarih ve Yevmiye Numarası
Yevmiye Defteri	Ankara 40.Noteri	14.12.2018/43469
Defter’i Kebir	Ankara 40.Noteri	14.12.2018/43468
Envanter	Ankara 40.Noteri	14.12.2018/43467

#### 3.2 Muhasebe Sistemi Kayıt ve Nizamı

Derneğin muhasebe kayıtları ve yasal mali tabloları Türkiye’de geçerli olan Dernekler yasası, Ticari mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayınlanan Tek Düzen Hesap planı ve Muhasebe uygulamaları Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulmaktadır.



### 3.3 Beyanname ve Bildirimler

#### 3.3.1. Dernek

Derneğin 01.02.2019 – 30.09.2019 dönemi yapılan incelemelerimizde Dernekler Kanunu'na göre verilmesi gereken Dernekler Beyannamesinin zamanında verildiği tespit edilmiştir.

Derneğin Doğu Karadeniz, Batı Karadeniz ve Mardin temsilciliği bulunmaktadır.

Sosyal Güvenlik mevzuatına göre düzenlenmesi gereken bildirim ve belgeler yasal sürelerinde tahakkuk ettirilmiştir.

## 4. MALİ TABLO İNCELEMELERİ

Firmamız ile ODTU Mezunları Derneği arasında yapılan Bağımsız Denetim sözleşmesine göre yapılan incelemelerimiz 01.02.2019 – 30.09.2019 kıst dönemini kapsamaktadır. Belge incelemelerimiz kıst dönem itibariyle yapılmış olup raporumuz 01.02.2019 – 30.09.2019 dönemini kapsamaktadır.

01.01.2019-31.01.2019 kıst dönemi Özel amaçlı Bağımsız Uygunluk Denetimi Mehmet KOÇ tarafından Bandem Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından yapılmış olup 01.01.2019-31.01.2019 dönemi için Bandem Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş Raporuna itibar edilmiştir.

### 4.1. BİLANÇO İNCELEMELERİ

#### 4.1.1 Kasa ve Banka Hesapları

01.02.2019 – 30.09.2019 denetim dönemine ilişkin, 31.01.2019 ve 30.09.2019 tarihleri itibariyle kasa, banka ve hazır değerler bilanço kalemleri aşağıdaki tabloda görüldüğü şekilde tespit edilmiştir.

	31.01.2019	30.09.2019
KASA	7.111,78	2.919,23
BANKA	607.490,96	788.920,54
DİĞER HAZIR DEĞERLER	74.421,40	78.738,05
<b>TOPLAM</b>	<b>689.024,14</b>	<b>870.577,82</b>

Dernek Yönetim Kurulu Kasada ve vadesiz mevduat hesaplarında gerekli ve cüzi miktarda para bulundurmaktadır. Üyelerden yapılan tahsilatların döviz, vadeli mevduat, repo ve fon hesaplarına alınarak değerlendirildiği görülmüştür. Her akşam kasa sayımı yapılmakta ve tahsil makbuzlarıyla kasa devirleri yapılmaktadır. Diğer hazır değerler hesabında vadesi gelmeyen pos hesapları takip edilmektedir.

Denetim Kurulu'nun belli aralıklarla denetimler yaparak kasa mevcutlarının kontrolünü yapmaktadır. Fiili nakit sayımı yapılarak denetim tutanakları düzenlenmiştir.

Dönem sonları itibariyle banka hesapları aşağıda olduğu gibidir.

	<b>31.01.2019</b>	<b>30.09.2019</b>
Vadesiz Mevduat (TL)	43.310,53	75.789,60
Vadeli Mevduat (TL)	114.478,07	301.425,44
Fon Repo Hesapları (TL)	242.392,59	164.177,93
Vadeli Döviz Hesabı	176.813,17	180.801,34
Vadesiz Döviz	30.496,60	66.726,23
<b>Toplam</b>	<b>607.490,96</b>	<b>788.920,54</b>

#### **4.1.2 Ticari Alacaklar ve Borçlar**

##### **4.1.2.1. Dernek**

Derneğin gelirleri üye aidatlarından, bağışlardan ve çeşitli faaliyet gelirlerinden oluşmaktadır.

Dernek iktisadi işletmeden 31.01.2019 tarihi itibariyle 1.550.268,65- TL,30.09.2019 tarihi itibariyle 1.800.781,48 TL olmak üzere yüksek miktarda alacaklı gözükmektedir.

Derneğin aidat gelirlerinin tahakkuk esasına göre kayıtlara alınıp nazım hesaplarda takip edilmesi ve tahsilatlarla mahsup edilmesi daha uygundur. Dernek bu şekilde aidat alacaklarını daha kolay takip edebilir.

##### **4.1.3 Stoklar**

##### **4.1.3.1. Dernek**

31.01.2019 itibariyle Dernek Stokları 379,00 TL bedelli bir adet Geatech Classic Bisiklet bulunmakta olup 30.09.2019 Tarihi itibariyle Dernek Stok Hesabındaki 379,00 TL bakiyede değişiklik yoktur.

##### **4.1.4 Maddi Duran Varlıklar**

**4.1.4.1.** Dernek Mali Duran Varlıklar altında "İştirakler" hesabında görülen 100.000,00 TL İktisadi işletmeye konulan sermayedir.

Maddi duran varlık olarak 655.608,38 TL değerinde dernek binası bulunmaktadır. Amortisman ayrılmamış ve yeniden değerlendirme veya enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Maddi duran varlıklar Taşıtlar hesabında 76.516,10 TL değerinde 2017 FORD V362 310S KOMBİ 125PS TREND 5+1 araç bulunmaktadır. Araç Kredi ödemesi devam etmektedir.

Duran Varlıklar	31.01.2019	30.09.2019
Binalar	655.608,38	655.608,38
Taşıtlar	76.516,10	76.516,10
Demirbaşlar	146.034,41	146.034,41
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar/Haklar	12.570,77	12.570,77
<b>TOPLAM</b>	<b>890.729,66</b>	<b>890.729,66</b>

#### 4.1.5. Avanslar

4.1.5.1 Dernek Avanslar hesabında 30.09.2019 itibariyle, 9.649,06 TL bulunmakta olup

Av.Çetin Arslan 4.455,57 TL, Av.Erkan Çiftçi 3.000,00TL, Av.Halil SALMANLI 521,31 TL ve diğer iş avansları 1.672,18 TL bakiye verdiği görülmüştür.

#### 4.1.6. Krediler

30.09.2019 itibariyle, dernek kısa vadeli banka kredileri hesabında 5.077,09-TL, uzun vadeli banka krediler hesabında 11.853,59-TL taşıt kredisi borcu bulunduğu görülmüştür.

#### 4.1.6. Kıdem tazminatı karşılığı

4.1.6.1 Dernek yürürlükteki İş Kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan personele işten ayrılınca kıdemine göre tazminat ödemekle yükümlüdür. Bu tazminatlar, işten ayrılma tarihindeki brüt ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret esas alınarak ayrılmalıdır. Dernek 30.09.2019 tarihi itibariyle 169.250,56 TL Kıdem tazminatı hesaplamıştır. Kıdem tazminatı karşılıkları 900 'lü hesaplarda takip edilmektedir.

#### 4.1.7 Sermaye

4.1.7.1 Dernek Özkaynakları 1994 yılından 2004 yılına kadar ayrılmış olan statü yedekleri, geçmiş yıllar gelir gider farkları, sosyal tesis fonu, burs fonu, AGT fonu gibi kaynaklardan oluşmaktadır.

	30.09.2019	31.01.2019
<b>KAR YEDEKLERİ</b>		
1. Burs Fonu	<b>1.305.840,96</b>	<b>1.156.535,24</b>
2. Tesis Fonu	<b>933.899,96</b>	<b>933.899,96</b>
3. Diğer Fonlar	<b>6.355,14</b>	<b>11.258,66</b>
Toplam	<b>2.246.096,06</b>	<b>2.101.693,86</b>

## **4. 2 GELİR TABLOSU İNCELEMELERİ**

**4.2.1** Dernek gelirleri usulüne uygun olarak belgelendirilerek yasal defterlere kayıt edilmiştir. Dernek gelir ve giderlerini önemli ölçüde etkileyecek usulüne uygun olmayan abartılı ve dikkat çekici bir gider kalemine rastlanmamıştır.

## **5.SOSYAL GÜVENLİK MEVZUATI UYARINCA İNCELEMELER**

30.09.2019 tarihi itibarıyla dernekte personel olarak 6 kişi çalıştığı 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu mevzuatına göre, işçi işe girişleri, aylık prim ve hizmet bildireleri yasal süresi içinde ve yasaya uygun olarak düzenlendiği görülmüştür.

## **6. İÇ DENETİM İNCELEMELERİ**

Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mezunlar Derneği tüzüğü'nün 19.1 maddesinde denetçilerin görevleri: "Derneğin bütçe, hesap ve işlemleri ile ilgili defter ve belgeleri üzerinde en az üç ayda bir yapacağı inceleme sonuçlarını ve önerilerini Yönetim Kuruluna bir raporla bildirmek," olarak tanımlanmıştır.

**01.02.2019 ile 30.09.2019 ara dönemi için** yaptığımız incelemelerde denetim kurulunun basiretli davrandığı ve görevleri süresince öz verili olarak çalıştıkları, denetimlerde fiili kasa sayımları ve stok sayımları yaptıkları; denetimlerini tutanaklara bağladıkları derneğin durumu ile ilgili detaylı denetim raporlarını düzenledikleri görülmüştür.

<b>ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ BİLANÇOSU (TL)</b>	<b>ARA DÖNEM (30.09.2019)</b>	<b>DENETİMDEN GEÇMİŞ SON DÖNEM (31.01.2019)</b>
<b>AKTİF VARLIKLAR</b>		
<b>I - DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A - HAZIR DEĞERLER</b>	<b>870.577,82</b>	<b>691.404,14</b>
1. Kasa	2.919,23	7.111,78
2. Bankalar	788.920,54	607.490,96
3. Diğer Hazır Değerler	78.738,05	74.421,40
<b>B - DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.800.781,48</b>	<b>1.550.258,65</b>
1. Ortaklardan Alacaklar	1.800.781,48	1.550.258,65
<b>C - STOKLAR</b>	<b>379,00</b>	<b>379,00</b>
1. Burs Bisiklet	379,00	379,00
<b>D - TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>16.555,81</b>	<b>12.679,77</b>
2. Verilen Sipariş Avansları	16.555,81	12.679,77
<b>E - GEL.AY. AİT GİD. VE GELİR THK.</b>	<b>1.643,45</b>	<b>4.054,96</b>
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	1.643,45	4.054,96
2. Gelir tahakkukları	0,00	0,00
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>2.689.937,56</b>	<b>2.256.406,52</b>
<b>II - DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A - MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>
1. İştirakler	100.000,00	100.000,00
<b>B - MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>878.158,89</b>	<b>878.158,89</b>
1. Binalar	655.608,38	655.608,38
2. Taşıtlar	76.516,10	76.516,10
3. Demirbaşlar	74.584,41	74.584,41
5. Kır Nikahı Alan Bağışı ve Şömine	71.450,00	71.450,00
<b>D - GEL.YIL. AİT GİD. VE GELİR THK.</b>	<b>3.035,29</b>	<b>602,96</b>
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.035,29	602,96
<b>E - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>12.570,77</b>	<b>12.570,77</b>
1.Haklar	12.570,77	12.570,77
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>993.764,95</b>	<b>991.332,62</b>
<b>AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>3.683.702,51</b>	<b>3.247.739,14</b>

<b>I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A - MALİ BORÇLAR</b>	<b>5.077,09</b>	<b>18.627,07</b>
1. Banka Kredileri	5.077,09	18.627,07
<b>B - TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>15.952,06</b>	<b>24.390,17</b>
1. Satıcılar	15.952,06	24.390,17
2. Borç Senetleri	0	0
3. Alınan Depozito ve Teminatlar	0	0
<b>C - DİĞER BORÇLAR</b>	<b>78.701,27</b>	<b>46.963,40</b>
1. Personele Borçlar	78.201,27	46.963,40
2. Diğer Çeşitli Borçlar	500,00	0
<b>D - ÖD. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜK.</b>	<b>25.231,38</b>	<b>20.944,45</b>
1. Öd. Vergi ve Fonlar	8.779,71	2.437,85
2. Öd. Sosyal Güv. Kesinti.	16.451,67	18.506,60
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>124.961,80</b>	<b>110.925,09</b>
<b>II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A - MALİ BORÇLAR</b>	<b>11.853,59</b>	<b>11.853,59</b>
1. Banka Kredileri	11.853,59	11.853,59
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>11.853,59</b>	<b>11.853,59</b>
<b>III - ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>A - KAR YEDEKLERİ</b>	<b>2.246.096,06</b>	<b>2.101.693,86</b>
1. Burs Fonu	1.305.840,96	1.156.535,24
2. Tesis Fonu	933.899,96	933.899,96
3. Diğer Fonlar	6.355,14	11.258,66
4. 100 YTL Okul Kampanyası Fonlar	0	0
5. Matra projesi	0	0
6. Avrupa Birliği Projesi	0	0
<b>B - GEÇMİŞ GELİR FAZLASI</b>	<b>836.655,84</b>	<b>836.655,84</b>
<b>C - DÖNEM GELİR / GİDER OLUMLU FARKI</b>	<b>464.135,22</b>	<b>186.610,76</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>3.546.887,12</b>	<b>3.124.960,46</b>
<b>PASİF VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>3.683.702,51</b>	<b>3.247.739,14</b>

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ GELİR TABLOSU (TL)		ARA DÖNEM (30.09.2019)	DENETİMDEN GEÇMİŞ SON DÖNEM (31.01.2019)
<b>A - FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>722.866,37</b>	<b>63.529,24</b>
1	İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ	438.722,03	35.366,98
2	KIRTASIYE VE MATBAA GİDERLERİ	8.044,07	306,61
3	POSTA VE KARGO GİDERLERİ	227,71	32,89
4	NOTER VE DAVA GİDERLERİ	10.710,46	233,57
5	MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK GİDERLERİ	0,00	0,00
6	AVUKATLIK GİDERLERİ	42.325,42	0,00
7	TELEFON GİDERİ	1.013,98	65,36
8	ÜYE AĞIRLAMA GİDERLERİ	16.435,20	2.764,80
9	TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ	48.590,80	0,00
10	BAĞIŞ VE YARDIMLAR	0,00	2.249,94
11	DİĞER GİDERLER	26.613,45	2.937,96
12	ŞEHİR İÇİ ULAŞIM GİDERLERİ	15.170,87	1.250,00
13	DAMGA VERGİSİ	931,80	48,00
14	ELEKTRİK GİDERİ	30.568,61	3.589,12
15	SU GİDERİ	8.461,39	1.252,10
16	DOĞALGAZ GİDERİ	9.521,18	2.604,22
17	BİNA TEMİZLİK GİDERİ	5.767,04	1.477,36
18	ÇALIŞMA GRUBU GİDERLERİ	35.689,20	4.106,99
19	FİNANSMAN GİDERLERİ	24.071,23	5.243,15
20	DİĞER OLAGAN GİDER VE ZARARLAR	1,93	0,19
<b>B - OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		<b>1.187.001,59</b>	<b>250.140,00</b>
1	AİDAT GELİRLERİ	975.176,37	249.639,00
2	BAĞIŞ GELİRLERİ	106.048,00	501,00
3	FAİZ VE FON KARI GELİRLERİ	0	0
4	KUR FARKI GELİRLERİ	1,56	0
5	EĞİTİM , KURS GEZİ GELİRLERİ	0	0
6	DİĞER GELİRLER	105.775,66	0
<b>GELİR FARKI (KAR)</b>		<b>464.135,22</b>	<b>186.610,76</b>

**ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ GELİR TABLOSU (TL)**

	ARA DÖNEM (30.09.2019)	DENETİMDEN GEÇMİŞ SON DÖNEM (31.01.2019)
<b>BURS HESABI</b>		
1 – GİDERLER HESABI	566.909,78	101.666,00
2 – GELİRLER HESABI	642.102,65	68.761,84
3 – FAİZ VE KAMBIYO KARLARI	42.616,47	3.616,62
4 – ÖNCEKİ YIL DEVRİ	1.188.031,62	1.188.031,62
5 – GELİR GİDER FARKI	1.305.840,96	1.158.744,08
<b>SOSYAL TESİS FON HESABI</b>		
1 – GİDERLER HESABI	0,00	0,00
2 – GELİRLER HESABI	263,63	263,63
3 – FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00
4 – ÖNCEKİ YIL DEVRİ	933.636,33	933.636,33
5 – GELİR GİDER FARKI	933.899,96	933.899,96
<b>AGT FONU</b>		
1 – GİDERLER HESABI	13.022,02	0,00
2 - GELİRLER HESABI	8.118,50	0,00
3 - FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	11.258,66	11.258,66
5 - GELİR GİDER FARKI	6.355,14	11.258,66
<b>HOLLANDA B.ELÇİLİĞİ MATRA PROJESİ-HALA GAZETECİYİZ</b>		
1 - GİDERLER HESABI	0	0
2 - GELİRLER HESABI	0	0
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	0	0
5 - GELİR GİDER FARKI	0	0
<b>AVRUPA BİRLİĞİ PROJESİ-İNSAN HAKLARI</b>		
1 - GİDERLER HESABI	0	0
2 - GELİRLER HESABI	0	0
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	0	0
5 - GELİR GİDER FARKI	0	0



## B. İKTİSADİ İŞLETME İNCELEMELERİ :

### 2. MALİ TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### Mali Tabloların Hazırlanma İlkeleri

Derneğin İktisadi İşletmesinin muhasebe kayıtları ve yasal mali tabloları, Türkiye’de geçerli olan, Ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı ve Muhasebe uygulamaları Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulmuştur. İktisadi İşletme, yalnızca Derneğe ait bir kuruluş olduğundan incelememiz birlikte yapılmış ancak bilgilerin karışmaması için raporlama aşamasında İktisadi işletme -B- Başlığı altında incelenmiştir.

### 3. USUL İNCELEMELERİ

#### İktisadi İşletme 2019 yılı Yasal Defter Tasdik Bilgileri

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tasdik ve Yevmiye Numarası
Yevmiye Defteri	Ankara 40. Noterliği	14.12.2018- 43470
Defter’i Kebir	Ankara 40. Noterliği	14.12.2018- 43471
Envanter	Ankara 40. Noterliği	14.12.2018- 43472

6102 Sayılı TTK’ ya göre defter kapanış tasdikleri için 30 Haziran 2020 tarihine kadar süre olduğundan 2019 yılı defter kapanış tasdikleri denetim tarihimize kadar yapılmamıştır.

#### 3.2 Muhasebe Sistemi Kayıt ve Nizamı

Derneğin ve İktisadi işletmenin muhasebe kayıtları ve yasal mali tabloları Türkiye’de geçerli olan Dernekler yasası, Ticari mevzuat ve Maliye Bakanlığı’nca yayınlanan Tek Düzen Hesap planı (THP) ve Muhasebe uygulamaları Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulmaktadır. Maddi bağlayıcılığı, tazminat yükümlülükleri olan satıcı sözleşmeleri 900’lü hesaplarda takip edilmektedir.

31.01.2019 itibariyle verilen teminatlar 630.137,05 TL tutarındadır, güncel kura göre hesap edildiğinde ayrıca iade edilmiş senetlerin kayıtlardan çıkarılması durumunda teminat senedi ve teminat mektubu riski 596.362,67 TL’dir. Teminat Mektubu ve teminat senedi detayları ve güncel durumları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

		31.01.2019 Mizan Değeri	30.09.2019 Güncel Değer	
Türü	TEMİNAT SENET BORÇLAR	630.137,05	596.362,67	Açıklama

Teminat Senedi	PEPSİ COLA 40.000\$	116.724,00	-	Mahkeme kararı ile ödeme yapılmış. Kayıtlardan çıkarılması gerekir.
Teminat Senedi	DİVERSEY KİMYA SAN.TİC.A.Ş.20.000 USD	58.362,00	113.182,00	Devam Ediyor
Teminat Senedi	AKAY PAZARLAMA COCA COLA 55.000 TL	55.000,00	4.000,00	51.000 TL'lik kısmı ödenmiştir. 4000 TL ödeme yapıldıktan sonra kayıtlardan çıkarılması gerekmektedir.
Teminat Senedi	ANADOLU İÇECEK MAD.LTD.ŞTİ.17.000 USD	49.607,70	96.204,47	Eski yıl kayıtlarından gelen bakiyedir. Böyle bir senedin veya borcun varlığı bilinmemektedir. Gerekli araştırma sonrası kayıtlardan çıkarılması gerekir.
Teminat Senedi	TUBORG BİRA VE MEŞRUBAT PAZARLAMA A.Ş.	175.000,00	175.000,00	Devam Ediyor
Teminat Senedi	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.2000 EURO	8.352,60	12.367,20	Devam Ediyor
Teminat Senedi	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.500 EURO	2.088,15	3.091,80	Devam Ediyor
Teminat Senedi	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.2000 EURO	8.352,60	12.367,20	Devam Ediyor
Teminat Mektubu	BAŞKENT V.D.TEMİNAT MEKTUBU-TMDZ17-72466	19.650,00	19.650,00	Devam Ediyor
Teminat Mektubu	BAŞKENT V.D.TEMİNAT MEKTUBU-TMDZ17-132093-1	44.000,00	44.000,00	Devam Ediyor
Teminat Mektubu	ANKARA 20.İCRA DAİRESİ TEMİNAT MEKTUBU-TMDZ18-42175	93.000,00	93.000,00	Devam Ediyor
Teminat Senedi	PEPSİ COLA SERVİS DAĞ.LTD.ŞTİ.TEMİNAT SENEDİ	23.500,00	23.500,00	Devam Ediyor

### 3.3 Beyanname ve Bildirimler

#### 3.3.2.İktisadi İşletme

İktisadi İşletme'nin 01.02.2019 – 30.09.2019 Ara Dönemi incelemelerinde; Vergi mevzuatında öngörülen Beyannamelerin, yasal süreler içinde yasal defterdeki kayıtlara uygun olarak tahakkuk ettirildiği tespit edilmiştir

Sosyal Güvenlik mevzuatına göre düzenlenmesi gereken bildirim ve belgelerin yasal sürelerinde tahakkuk ettirildiği ve yasal sürelerde ödendiği tespit edilmiştir.

## 4. MALİ TABLO İNCELEMELERİ

### 4.2. BİLANÇO İNCELEMELERİ

#### 4.1.1 Kasa ve Banka Hesapları

01.02.2019 – 30.09.2019 denetim dönemine ilişkin, 31.01.2019 ve 30.09.2019 tarihleri itibariyle kasa, banka ve hazır değerler bilanço kalemleri aşağıdaki tabloda görüldüğü şekilde tespit edilmiştir.

#### 4.1.1.2 İktisadi İşletme

	30.09.2019	31.01.2019
KASA	14.073,89	8.037,95
BANKA	766,68	46,80
DİĞER HAZIR DEĞERLER	19.395,00	24.932,57
<b>TOPLAM</b>	<b>34.235,57</b>	<b>33.017,32</b>

İktisadi İşletme Kasada ve vadesiz mevduat hesaplarında gerekli ve cüzi miktarda para bulundurmaktadır. Her akşam kasa sayımı yapılmakta ve tahsil makbuzlarıyla kasa devirleri yapılmaktadır. Diğer hazır değerler hesabında vadesi gelmeyen pos hesapları takip edilmektedir.

Denetim Kurulu'nun belli aralıklarla ani denetimler yaparak kasa mevcutlarının kontrolünü yapmaktadır. Fiili nakit sayımı yapılarak denetim tutanakları düzenlenmiştir.

Hazır değerlerdeki mevcutlar vadesi gelmeyen kredi kartlı satışların pos hesaplarıdır.

Pos hesapları işletme posları ve spor merkezi pos hesapları olarak iki kırılımda takip edilmektedir.

Dönem sonları itibariyle banka hesapları dökümü aşağıda olduğu gibidir:

	30.09.2019	31.01.2019
VADESİZ MEVDUAT (YTL)	766,68	46,80
POS HESAPLARI (YTL)	19.395,00	24.932,57
İşletme Pos Hesapları	12.841,35	19.199,87
Spor Merkezi Pos Hesapları	6.553,65	5.732,70

#### 4.1.2 Ticari Alacaklar ve Borçlar

##### 4.1.2.2. İktisadi İşletme

Yapılan incelemeler sonucunda BETO CEPHE SİSTEMLERİNDEN 5.310,00 TL'lik ve TÜRKİYE BİYOLOGLAR DERNEĞİ'nden olan 1.062,50TL'lik alacağın şüpheli alacak haline geldiği ve 30.09.2019 dönemi sonunda da hala tahsil edilemediği tespit edilmiştir.

İktisadi işletmenin satış politikası sonucu satışlar peşin olarak gerçekleşmektedir. Ancak Alıcılar

hesabında 31.01.2019 tarihi itibariyle toplam 60.495,71 TL, 30.09.2019 tarihi itibariyle ise 120.664,12 TL bakiye yer almaktadır. Müşteri detayları ve bakiyeleri aşağıda yer almaktadır.

Müşteri Ünvanı	30.09.2019 Bakiyesi	31.01.2019 Bakiyesi
SERENADE AJANS	0	35.221,04
KÖŞEM GRUP GIDA OTOMOTİV	61.921,65	26.016,96
TÜRK BİYOKİMYA DERNEĞİ	0	7.900,00
GSISLV-TR KAYNAK TEK.TEST.	0	5.797,00
COŞKUN KONUT	5.777,28	1.444,32
CARAT MEDYA VE İLETİŞİM	944,00	944,00
GRUP MİMARLIK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT	810,00	810,00
AKMAN GAYRİMENKUL	438,96	438,96
LİNK TUR TURİZM	286,74	286,74
METRO GROSMARKET	167,95	167,95
TÜRKİYE BİLİŞİM DERNEĞİ	127,00	127,00
ENERJİ ORGANİZASYON	21,75	21,75
VİŞNELİK TENİS ESKRİM SPOR KLUBU	0	9,02
ANKARA GÜNEŞ SPOR EĞİTİM	17.314,18	0
ANKARA YELKEN KLÜBÜ DERNEĞİ	540,00	0
MUSTAFA SAĞLAM SPOR İŞLETMECİLİĞİ	26.205,22	0
MAKSİMİZE SPONSORLUK ÇÖZ. TİC.	2.512,00	0
PEŞİN MAL ALICILARI	1.582,57	0
TMMOB PEYZAJ MÜHENDİSLERİ ODA	2.975,00	0

Ticari borçlar usulüne uygun olarak nakit veya borç senedi ile ödenmektedir, Dönem sonu itibariyle bütün satıcılarla yazılı mutabakat yapıldığı görülmüştür. 31.01.2019 sonu itibariyle satıcılara olan açık hesap borç toplamı 1.119.049,64 TL iken 30.09.2019 tarihi itibariyle satıcılara olan borç toplamı 691.902,57 TL'dir. Borçlu olunan satıcılar büyükten küçüğe sıralı olarak aşağıda yer almaktadır. (Önceki dönem 1.000-TL altı bakiye bulunan satıcılara yer verilmemiştir.)

SATICILAR	30.09.2019 Bakiyesi	SATICILAR	31.01.2019 Bakiyesi
YAZICILAR GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	56.640,54	YAZICILAR GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	166.860,68
AKAN TEMİZLEME İNŞ. TUR. TEKS.AR	43.346,84	DOĞRU TEM. GIDA İŞ GÜV. TEKS.VE İNŞ.MALZ. LTD.ŞTİ.	70.375,60
KAYMAK PAZARLAMA OSMAN KAYMAK	35.358,14	KAYMAK PAZARLAMA OSMAN KAYMAK	66.889,47
ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	33.359,89	MENNUR GIDA KUY.TEK.DAY.TÜK.MAL.LTD.ŞTİ.	51.418,93
E GRUP GÜVENLİK HİZ. A.Ş.	32.295,04	KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	49.591,45

ORTADOĞU RADYO TELEVİZYON YA	31.236,96	METRO GROSMARKET BAKIRKÖY ALIŞVERİŞ HİZ.LTD.ŞTİ.	37.161,19
BAYRAKÇI İNŞ.MALZ.SAN.VE TİC.LTD.	27.425,04	BİLGİN ORMAN ÜRN.NAK.GIDA İNŞ.MALZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	36.384,83
COCACOLA SATIŞ VE DAĞITIM A.Ş.	26.811,22	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	35.891,20
METRO GROSMARKET BAKIRKÖY ALI	26.808,15	SERENADE AJANS-VEYSEL KEREM HUN	35.221,40
DOĞRU TEM. GIDA İŞ GÜV. TEKS.VE İ	24.009,33	K.S.Ü.GIDA TUR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	31.434,24
LOTUS LIFE AJANS REK.TAN.BAS.YA	23.356,00	DÖRTYOL ZİRAİ ÜRÜNLER ENTEGRE ET TAVUK GIDA MAD.Tİ	27.949,08
KOÇULU İTH.VE İHR.PAZ.TEKS.SAN.Tİ	19.731,11	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (KAYRA ŞARAP BAYI)	27.737,80
BUSE TAVUKÇULUK HAY.LOK.GIDA M	18.554,96	BAYRAKÇI İNŞ.MALZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	27.425,04
KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCA	17.942,13	MEFA MEŞRUBAT VE GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	27.367,93
BALKAN SÜT ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.L	16.501,08	LOTUS LIFE AJANS REK.TAN.BAS.YAY.ORG.AMB.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	26.255,00
ORHAN BAŞAR MÜHENDİSLİK PROJE	15.800,00	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.	25.952,94
ANA DAĞITIM HİZ.KUY.VE İLE.TİC.LTD	14.675,54	SELYAY1 TEMİZLİK VE GIDA İNŞ.TUR.TEK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	22.832,90
YETİMOĞLU KURU TEMİZLEME SAN.T	14.215,00	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (MEY İÇKİ BAYI)	21.332,12
GRAM GIDA VE TEKEL MADDELERİ Tİ	13.923,44	COCACOLA SATIŞ VE DAĞITIM A.Ş.	20.272,45
BİLGİN ORMAN ÜRN.NAK.GIDA İNŞ.M	12.451,73	YILMAZ TEKNİK MUTFAK EKİPMANLARI ALİ TÜRKÖĞLU	19.677,50
K.S.Ü.GIDA TUR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	12.429,84	BALKAN SÜT ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	19.502,50
KONE ASANSÖR SAN.TİC.AŞ.	12.318,01	LTS TEM.SİST.MAK.KİM.YAZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	18.319,50
POLAT KARDEŞLER UNLU MAMÜLLE	10.975,56	İSTANBUL PLASTİK END.MUT.EV GEREÇLERİ SAN.TİC.LTD.	16.520,00
BİR YAPI İNŞAAT MÜH. SAN.TİC. A.Ş.	10.199,80	YAZICILAR GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	166.860,68
GRAM GIDA VE TEKEL MADDELERİ Tİ	9.352,57	DOĞRU TEM. GIDA İŞ GÜV. TEKS.VE İNŞ.MALZ.LTD.ŞTİ.	70.375,60
ÇAMLIKAYA ÇİÇEKÇİLİK GIDA İNŞ. SA	8.766,81	KAYMAK PAZARLAMA OSMAN KAYMAK	66.889,47
S.S. 08-1 HOPA TARIMSAL KALKINMA	8.497,12	MENNUR GIDA KUY.TEK.DAY.TÜK.MAL.LTD.ŞTİ.	51.418,93
ÇUBUK TADİM TURŞULARI TOP.PER.	8.367,00	KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	49.591,45
MİLYON YAPIM ORG.TİC.LTD.ŞTİ.	8.269,53	METRO GROSMARKET BAKIRKÖY ALIŞVERİŞ HİZ.LTD.ŞTİ.	37.161,19
CEBİR İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİM	7.752,00	BİLGİN ORMAN ÜRN.NAK.GIDA İNŞ.MALZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	36.384,83
İSTANBUL PLASTİK END.MUT.EV GER	7.520,00	ENERJİSA ENERJİ A.Ş.	35.891,20
DAĞCI TEMİZLİK GIDA İNŞ.TURZ.TEK.	7.421,46	SERENADE AJANS-VEYSEL KEREM HUN	35.221,40
BİZİM CAMCI-FETHİYE ERDOĞAN	6.490,00	K.S.Ü.GIDA TUR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	31.434,24
TANDIR YUFKA-METİN ÇALIDİBİ	6.187,09	DÖRTYOL ZİRAİ ÜRÜNLER ENTEGRE ET TAVUK GIDA MAD.Tİ	27.949,08
ATALIAN ENTEGRE TESİS YÖN.HİZM.	5.490,43	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (KAYRA ŞARAP BAYI)	27.737,80
YERYÜZÜ EKOLOJİ VE TASARIM - YÜ	5.108,40	BAYRAKÇI İNŞ.MALZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	27.425,04
MENNUR GIDA KUY.TEK.DAY.TÜK.MA	4.890,71	MEFA MEŞRUBAT VE GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	27.367,93
AVCI İLAÇLAMA YETER ŞENELDİK	4.263,20	LOTUS LIFE AJANS REK.TAN.BAS.YAY.ORG.AMB.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	26.255,00
OFİS OSTİM KIRTASIYE BİLGİSAYAR İ	3.521,69	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.	25.952,94
AK-SER GRUP END.MUT.MAK.HAV.SO	3.484,38	SELYAY1 TEMİZLİK VE GIDA İNŞ.TUR.TEK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	22.832,90

ANADOLU (EFES)İÇECEK MADD.MÜM	3.367,37	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (MEY İÇKİ Bayi)	21.332,12
AR-TUNÇ KİMYA SANAYİ - SEVTAP TU	2.622,55	COCACOLA SATIŞ VE DAĞITIM A.Ş.	20.272,45
FATMA BACI PİDE KEBAP TURŞUCUL	2.548,36	YILMAZ TEKNİK MUTFAK EKİPMANLARI ALİ TÜRKOĞLU	19.677,50
NETTEL TELEFON TESİS TAAHHÜT P	2.540,00	BALKAN SÜT ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	19.502,50
SALTIK GIDA - ALİ RIZA SALTIK	2.428,48	LTS TEM.SİST.MAK.KİM.YAZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	18.319,50
YILMAZ TEKNİK MUTFAK EKİPMANLA	2.417,50	İSTANBUL PLASTİK END.MUT.EV GEREÇLERİ SAN.TİC.LTD.	16.520,00
SELAY1 TEMİZLİK VE GIDA İNŞ.TUR.T	2.020,71	YAZICILAR GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	166.860,68
SOFT HİJYEN TEM.MAD.VE EKİP.İTH.İ	2.000,02	DOĞRU TEM. GIDA İŞ GÜV. TEKS.VE İNŞ.MALZ. LTD.ŞTİ.	70.375,60
MÜHENDİSLER İLAÇLAMA (SAMET KÜ	1.793,60	KAYMAK PAZARLAMA OSMAN KAYMAK	66.889,47
DORU TAŞIMACILIK LOJ.GIDA TEM.İN	1.731,52	MENNUR GIDA KUY.TEK.DAY.TÜK.MAL.LTD.ŞTİ.	51.418,93
IŞIK OTOMOTİV TAMİR VA BAKIM ÖZE	1.581,20	KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	49.591,45
TERCAN MATBAA REKLAM-EMİN TER	1.518,00	METRO GROSSMARKET BAKIRKÖY ALIŞVERİŞ HİZ.LTD.ŞTİ.	37.161,19
ÇAĞLAYAN MAK. İNŞ. SAN. TİC. LTD.	1.293,43	BİLGİN ORMAN ÜRN.NAK.GIDA İNŞ.MALZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	36.384,83
DAĞCI REK.ELK.MAT.GIDA SAĞ.TEK.İ	1.003,00	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	35.891,20
HAZAL TANDIR GIDA HAY.İNŞ.EM.OT	909,00	SERENADE AJANS-VEYSEL KEREM HUN	35.221,40
PATİSWISS ÇİKOLATA GIDA SAN.VE T	902,50	K.S.Ü.GIDA TUR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	31.434,24
DELTA YAYINLARI-ZERRİN ÇELEBİOĞ	875,00	DÖRTYOL ZİRAİ ÜRÜNLER ENTEGRE ET TAVUK GIDA MAD.Tİ	27.949,08
DENİZ SPORT SPOR MALZ.TİC.LTD.ŞTİ	808,30	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (KAYRA ŞARAP BAYI)	27.737,80
DAYLAN SPOR MALZ.İÇ VE DIŞ TİC. L	708,00	BAYRAKÇI İNŞ.MALZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	27.425,04
PET 312 VETERİNER KLİNİĞİ TİC.LTD.	500,00	MEFA MEŞRUBAT VE GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	27.367,93
OMV PETROL OFİSİ ANONİM ŞİRKETİ	499,33	LOTUS LIFE AJANS REK.TAN.BAS.YAY.ORG.AMB.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	26.255,00
AKBAY OTOMOTİV ORJİNAL YEDEK P	439,99	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.	25.952,94
ÇITIR YUFKA - FATİH EVREN	427,15	SELAY1 TEMİZLİK VE GIDA İNŞ.TUR.TEK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	22.832,90
TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	392,24	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (MEY İÇKİ Bayi)	21.332,12
ANADOLU RADYANT ISI SİSTEMLERİ	354,00	COCACOLA SATIŞ VE DAĞITIM A.Ş.	20.272,45
TUBORG PAZARLAMA A.Ş.	289,98	YILMAZ TEKNİK MUTFAK EKİPMANLARI ALİ TÜRKOĞLU	19.677,50
BERKAY ZİRAİ İLAÇ İNŞ.VE TARIM ÜR	212,40	BALKAN SÜT ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	19.502,50
TURKCELL -SUPERONLINE	169,00	LTS TEM.SİST.MAK.KİM.YAZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	18.319,50
REM BİLGİSAYAR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	162,91	İSTANBUL PLASTİK END.MUT.EV GEREÇLERİ SAN.TİC.LTD.	16.520,00
TOPHAN MAKİNA-NUH AYHAN	160,90	YETİMOĞLU KURU TEMİZLEME SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	14.455,00
KARAMEHMETLER GIDA İTH.MAD.SA	10,00	KIDEM ANKARA GIDA PAZ.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	13.159,49
CAN MANTAR GIDA İNŞ.TARIM ÜRL.T	4,90	ISS TESİS YÖNETİM HİZMETLERİ A.Ş	12.980,00
AVNİ ÇINAR SEBZE VE MEYVE KOMİS	0,94	BUSE TAVUKÇULUK HAY.LOK.GIDA MAD. NAK.SAN.İTH.VE DIŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	11.984,27
UNO - UNMAŞ UNLU MAMÜLLER SAN.	0,68	POLAT KARDEŞLER UNLU MAMÜLLER VE GIDA LTD.ŞTİ	11.129,94
KREDİ KARTI İLE YAPILAN PEŞİN ALI	0,38	AR-TUNÇ KİMYA SANAYİ - SEVTAP TUNÇLU	10.247,59
ÖZEN PAZARLAMA İNŞ.TAAH.TUR.NA	0,27	DAĞCI TEMİZLİK GIDA İNŞ.TURZ.TEK.SAN.VE TİC.LTD.ŞT	9.421,46

ORHAN ACIHAN SEBZE VE MEYVE KO	0,25	ÇAMLIKAYA ÇİÇEKÇİLİK GIDA İNŞ. SAN. TİC. LTD. ŞTİ.	8.766,81
VODAFONE TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	0,15	ANA DAĞITIM HİZ.KUY.VE İLE.TİC.LTD.ŞTİ.	8.595,22
AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (MEY İ	0,03	GÜLER ET ENTEGRE TES.AK.NAK.İNŞ.TURZ.TEKS.SAN.VE TİC.A.Ş.	8.316,66
HK DAĞITIM ÜRETİM GIDA PAZ. VE Tİ	0,03	MİLYON YAPIM ORG.TİC.LTD.ŞTİ.	8.269,53
ASKAR 52 TARIM ÜRN.GIDA NAK.İNŞ.	0,02	İDAPÜR ZEYTİN-ZEYTİNYAĞI VE DOĞAL ÜRÜNLER	7.990,11
ALİ-29 SEBZE VE MEYVE KOMİSYONC	0,02	ÖZSAN ELEKTRİK MAK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	7.704,60
TÜREM YUMURTA HAYV.NAK.GIDA İN	0,01	ABB ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİ LTD.ŞTİ.	6.784,46
		AVCI İLAÇLAMA YETER ŞENELDİK	6.735,10
		TANDIR YUFKA-METİN ÇALIDİBİ	6.096,50
		KOÇULU İTH.VE İHR.PAZ.TEKS.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	5.930,10
		ÇUBUK TADİM TURŞULARI TOP.PER.TURŞU SALİHA TAŞKEST	5.750,00
		TECHNOART GES BİLGİ İLETİŞİM GÜV.SİST.MED.TİC.LTD.	5.737,81
		PATİSWISS ÇİKOLATA GIDA SAN.VE TİC.A.Ş.	4.580,00
		BEREKET TEKNİK SOĞ.TAMİR BAKIM TİC.SAN.LTD.ŞTİ.	4.130,00
		OFİS OSTİM KIRTASIYE BİLGİSAYAR İNŞ.TURZ.SAN.TİC.L	4.101,22
		KAYALAR PROF.MUT.ÜRN.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	4.033,59
		IDEAL AKADEMY İŞ SAĞ.VE İŞ GÜV.İNŞ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	4.000,00
		PİMAK GIDA PAZ.DAĞ.İNŞ.MAD.TİC.VE SAN.A.Ş.	3.469,44
		AK-SER GRUP END.MUT.MAK.HAV.SOĞ.TİC.LTD.ŞTİ.	3.465,18
		S.S. 08-1 HOPA TARIMSAL KALKINMA KOOPERATİFİ	3.000,48
		GÖKSU DAĞITIM PAZARLAMA TİCARET LTD.ŞTİ.	2.655,74
		FATMA BACI PİDE KEBAP TURŞUCULUK LTD.ŞTİ.	2.548,36
		MD GRUP TEM.GIDA.GİY.İNŞ.KIR.TIBBİ MALZ.SAN.VE TİC	2.500,00
		KONE ASANSÖR SAN.TİC.AŞ.	2.395,40
		ÜNSAL GÖK SEBZE VE MEYVE KOMİSYONCUSU	2.225,00
		ÇELİKAY ELEKT.EV ALETLERİ İNŞ.END.MUTFAK EŞYALARI	2.092,98
		KARDELEN ISITMA İMALAT PAZARLAMA-NECMETTİN ÇEVİK	1.778,85
		KOŞAN GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	1.567,99
		HAZAL TANDIR GIDA HAY.İNŞ.EM.OTO.TAAH.SAN.TİC.LD.ŞTİ.	1.363,50
		CEBİR İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİM VE EĞİT.TİC.SAN.A.Ş	1.292,00
		DORU TAŞIMACILIK LOJ.GIDA TEM.İNŞ.NAK.PAZ.TİC.A.Ş.	1.218,32
		TERCAN MATBAA REKLAM-EMİN TERCAN	1.020,80
		DAĞCI REK.ELK.MAT.GIDA SAĞ.TEK.İML.İNŞ.PAZ.SAN.VE	1.003,00

30.09.2019 tarihi itibariyle bankalara kredi borcu 93.824,74 TL'dir. Bu borcun tamamı kredi kartı borçlarından kaynaklanmaktadır.

30.09.2019 tarihi itibariyle eylül, ekim, kasım ve aralık aylarına ait ödenmemiş borç senetleri toplamı 256.900,00-TL' dir.

En büyük borç kalemi ise ortaklar cari hesabında takip edilen derneğe olan borç miktarıdır. (31.01.2019 tarihinde 1.550.268,66 - TL iken 30.09.2019 tarihinde 1.800.781,09 TL'ye ulaşmıştır.

Derneğe olan borcun son beş yıllık durumu aşağıda gösterilmiştir.

Yıllar	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	30.09.2019
Borç tutarı	629.621,31	483.726,48	362.309,11	488.135,29	1.360.493,63	1.800.781,09

2019 hesap dönemi için ortaklara olan borcun sürekli büyümesi de dikkate alınarak güncel mevduat faizine göre faiz hesaplanması gerekmektedir.

30.09.2019 tarihi itibariyle Personele borçlar 575.991,39 TL olup 389.473,56 TL'si Eylül 2019 ayı ücretlerinden, Eylül 2019 ayında ödenecek 30.133,21 TL kıdem tazminatı bedelinden ve 133.148,98 TL Eylül 2019 ayı ve geriye doğru dönemlerin personel sendika aidat kesintilerinden kalan tutar da diğer yükümlülüklerden kaynaklanmaktadır.

#### **4.1.3 Stoklar**

##### **4.1.3.2. İktisadi İşletme**

Her ay sonunda fiili sayım yapılmakta ve tutanakla tespit edilmektedir.

Stok hesabında takip edilen stokların yiyecek, içecek ve temizlik malzemelerinden oluştuğu görülmüştür.

Stok sayımları denetim yaptığımız tarihten önceki tarihe denk geldiğinden sayıma eşlik edilememiştir.

İşletme stoklarını takip etmek için "Elektra" isimli bir yazılım programı kullanmakta olup, satın alınan yiyecek, içecek (hammadde) girişlerini bu yazılıma kayıt etmektedir. Yazılım içerisine işletme menüsünde yer alan sunumların maliyet reçeteleri tanımlanmakta ve bu reçetelere göre hammadde tüketimleri gerçekleşmektedir. Bu sisteme göre oluşan maliyetlere aylık olarak 150 İlk madde malzeme hesabından düşülerek hizmet maliyeti hesaplarına aktarılmaktadır.



31.01.2019 ve 30.09.2019 tarihi itibariyle Stoklar hesabı detayı aşağıdaki gibidir.

Stoklar	30.09.2019	31.12.2018
İlk Madde Malzeme	110.616,68	146.460,27
Ticari Mallar	26,32	6.214,14
Verilen Sipariş Avansları	327.995,43	51.843,43
<b>Toplam</b>	<b>438.638,43</b>	<b>204.517,84</b>

Verilen sipariş avansları hesabının 30.09.2019 bakiyesi olan 327.995,43 TL'nin; 25.000,00 TL'si Suca Turizm firmasına verilmiş olup ikinci el demirbaş eşya alımından kaynaklanmaktadır. Bu alımla ilgili satıcıya ulaşılamadığından dolayı alış faturası temin edilememiştir. Alınan demirbaşlar ilgili duran varlık hesabına alınamamış durumdadır. Bu tutarın duran varlık hesabına alınması ve bu hesaptan çıkartılması gerekmektedir.

#### 4.1.4 Maddi Duran Varlıklar

##### 4.1.4.2 İktisadi İşletme

Taşıtlar hesabında 1 adet taşıtın alış bedeli ve kredi faizlerinin aktifleştirilmesinden oluştuğu görülmüştür. Kayıtlı taşıtların 213 sayılı V.U.K.'a uygun olarak muhasebeleştirildiği ve amortisman oranlarının ilgili tebliğlere uygun olduğu görülmüştür.

Demirbaş listelerindeki demirbaş kayıtları ve mevcutları örnekleme yöntemi ile kontrol edilerek kayıtların uygunluğu tespit edilmiştir. İşletme tesisi ile ilgili bakım, yenileme gibi yatırımlar Kış Bahçesi ve Tenis Kortu Giderleri Özel Maliyetler hesabında takip edilmektedir.

	30.09.2019	31.01.2019
<b>TAŞITLAR</b>	<b>42.605,09</b>	<b>42.605,09</b>
06 BR 7558 FORD TRANSİT VE MASRAFLARI	42.605,09	42.605,09
<b>DEMİRBAŞLAR</b>	<b>903.825,44</b>	<b>897.893,24</b>
SPOR MERKEZİ DEMİRBAŞLAR	238.919,40	238.919,40
DEMİRBAŞLAR	664.906,04	658.973,84
<b>ÖZEL MALİYETLER</b>	<b>1.384.682,96</b>	<b>1.102.451,07</b>
2019 YILI DOĞALGAZ TES.ELEKTRİK	62.118,64	
2019 YILI ÇİM AMFİ ÇEVRE DUVAR İŞİ	190.000,00	
2019 YILI HAVUZ TADİLAT GİDERLERİ	30.113,25	
<b>DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>34.393,80</b>	<b>32.055,74</b>

#### 4.1.5. Avanslar

##### 4.1.5.1 İktisadi İşletme

340 Alınan Sipariş avansları 30.09.2019 tarihi itibarıyla 409.165,73 TL olup Eylül 2019 ayına kadar planlanıp avans alınmış organizasyon peşinat bedellerinden kaynaklanmaktadır.

	30.09.2019	31.01.2019
ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	409.165,73	49.936,30

195 verilen iş avansları hesabı 30.09.2019 tarihi itibarıyla bakiye durumu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2019	31.01.2019
İş Avansları	10.450,00	12.900,00

#### 4.1.6. Kıdem tazminatı karşılığı

##### 4.1.6.2 İktisadi İşletme

İktisadi işletmesi yürürlükteki 4857 sayılı İş Kanunu gereğince, emeklilik nedeniyle işten ayrılan personele işten ayrılınca kıdemine göre tazminat ödemekle yükümlüdür. İşletme 31.01.2019 tarihi itibarıyla 54 çalışanı için 1.658.713,07 TL, 30.09.2019 tarihi itibarıyla 52 çalışanı için 1.636.572,23 TL Kıdem tazminatı hesaplamıştır. Gelir Vergisi Kanunu açısından ödenmemiş kıdem tazminatları gider kaydedilemez. Kıdem tazminatı karşılıkları aynı zamanda 900'lü nazım hesaplarda ve bilanço dipnotlarında takip edilmektedir.

#### 4.1.7 Sermaye

##### 4.1.7.2. İktisadi İşletme

İktisadi İşletmenin öz kaynakları 30.09.2019 tarihli ara dönem bilançosuna göre **2.609.582,82-TL** eksi değer vermektedir. İktisadi işletme her ne kadar kar amacı gütmeyen üyelere hizmet amacıyla kurulmuş olsa da öz kaynaklarının eksi bakiyeden kurtarılması gerekir. Bu amaçla gerekli tedbirlerin alınması yeni gelir kaynakları araştırması yapılmalı veya sermaye artışı yapılması yönünde çalışma yapılması gerekir. Öz kaynaklar toplamının detayı aşağıda gösterilmiştir.

<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>(2.609.582,82)</b>
SERMAYE	100.000,00
SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	92.416,80
YASAL YEDEKLER	898,55
GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	396.471,34
GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	<b>(2.098.674,76)</b>
DÖNEM NET ZARARI	<b>(704.223,41)</b>

#### 4.1.8 Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülükler

İşletme sorumlularının 30.09.2019 tarihi itibarıyla, Gelir Vergisi, Katma Değer Vergisi, Damga Vergisi tahakkuklarını, bordro ve ilgili belgelere göre düzenli olarak tahakkuk ettirdiği ve beyannamelerini düzenli olarak zamanında verdiği görülmüştür. Bu beyannamelere bağlı olarak oluşan vergi ve SGK ödemelerinin yasal süresinde yapılamadığı görülmüştür.

Bu nedenle 6736 sayılı yasaya bağlı olarak yapılandırma yapılmış ve ödeme planı oluşturulmuştur. Ayrıca 6736 sayılı yasa kapsamında Kurumlar Vergisi ve KDV matrah artırımlarında bulunulmuş ve ödeme planı oluşturulmuştur.

Ayrıca işletme çalışanlarının maaşlarına gelen icra nedeniyle icra kesintileri yapılmakta ve ilgili icra müdürlüklerine zamanında ödeme yapılmaktadır.

Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülükler hesabının 30.09.2019 detayı aşağıdaki gibidir.

<b>360</b>	<b>ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR</b>	<b>-127.779,64 ₺</b>
360.01	Ödenecek Kdv	-78.437,82 ₺
360.02	Ödenecek Gelir Vergisi	-37.913,48 ₺
360.03	Ödenecek Damga Vergisi	-2.228,76 ₺
360.04	Ödenecek 2 No.Lu Kdv (Sskdv2 )	-9.199,58 ₺
<b>361</b>	<b>Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri</b>	<b>-90.625,62 ₺</b>
361.01	Ödenecek Sgk Primleri	-83.311,64 ₺
361.02	Ödenecek İşsizlik Sigorta Primleri	-7.313,98 ₺
<b>368</b>	<b>Vd.Geçmiş,Ert.Veya Tak. Vergi Ve Diğ.Yk.</b>	<b>-527.975,54 ₺</b>
368.01	Vergi Borçları	-521.409,60 ₺
368.03	6736 Matrah Artırımı Vergi Borçları	-6.565,94 ₺
<b>369</b>	<b>Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>	<b>-3.008,98 ₺</b>
369.01	Personel İcra Kesintileri	-3.008,98 ₺

## 4. 2 GELİR TABLOSU

### İNCELEMELERİ 4.2.2.İktisadi

#### İşletme

İktisadi işletme gelir ve giderlerinin örnekleme yöntemiyle incelenmesi, muhasebe fişleri, fatura ve defter kayıtları karşılaştırılması sonucu muhasebe kayıtlarının gerçek belgelerle uyumlu olduğu tespit edilmiştir. Ancak; gider pusulalarının tanzimi konusunda daha özenli davranılması gerekmektedir.

Mali tabloları etkileyen ya da mali tabloların açık, yorumlanabilir ve anlaşılabilir olması açısından açıklanması gerekli önemli bir husus bulunmamaktadır.

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ LOKAL İŞLETMESİ 01.01.2019 - 30.09.2019 DÖNEMİ AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF VARLIKLAR	ARA DÖNEM (30.09.2019)	DENETİMDEN GEÇMİŞ SON DÖNEM (31.01.2019)
<b>I - DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A - HAZIR DEĞERLER</b>	<b>34.235,97</b>	<b>33.017,32</b>
1. Kasa	14.073,89	8.037,95
2. Bankalar	766,68	46,80
3. Diğer Hazır Değerler	19.395,00	24.932,57
<b>B - TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>127.334,79</b>	<b>62.767,63</b>
1. Alıcılar	120.664,12	60.495,71
2. Verilen Depozito ve Teminatlar	6.670,67	2.271,92
<b>C - DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>314,98</b>	<b>314,98</b>
1. Diğer Çeşitli Alacaklar	314,98	314,98
2. Şüpheli Alacaklar	6.372,50	6.372,50
3. Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)	-6.372,50	-6.372,50
<b>D - STOKLAR</b>	<b>438.638,43</b>	<b>204.517,84</b>
1. İlk Madde ve Malzeme	110.616,68	146.460,27
2. Ticari Mallar	26,32	6.214,14
3. Verilen Sipariş Avansları	327.995,43	51.843,43
<b>E - GEL.AY. AİT GİD. VE GELİR THK.</b>	<b>7.421,83</b>	<b>52.670,11</b>
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	7.421,83	52.670,11
2. Gelir tahakkukları	0	0,00
<b>F - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>15.573,11</b>	<b>12.972,61</b>
1. Peşin Öd. Vergiler ve Fonlar	72,61	72,61
2. İş Avansları	10.450,00	12.900,00
3. Devreden KDV	0	0,00
4. Personel Avansları	5.050,50	0,00
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>623.518,71</b>	<b>366.260,49</b>
<b>II - DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A - TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>868,55</b>	<b>66.932,44</b>
5. Verilen Depozito ve Teminatlar	868,55	66.932,44
<b>B - MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>551.426,54</b>	<b>474.494,34</b>
1. Taşıtlar	42.605,09	42.605,09
2. Demirbaşlar	903.825,44	897.893,24
3. Yapılmakta Olan Yatırımlar	71.000,00	0,00
4. Birikmiş Amortismanlar (-)	466.003,99	-466.003,99
<b>C - MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.</b>	<b>904.300,59</b>	<b>619.730,64</b>
1. Özel Maliyetler	1.384.682,96	1.102.451,07
2. Diğer Mad. Olm. Dur. Var.	34.393,80	32.055,74
3. Birikmiş Amortismanlar (-)	-514.776,17	-514.776,17
<b>D - GEL.YIL. AİT GİD. VE GELİR THK.</b>	<b>7.855,05</b>	<b>5.921,61</b>
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	7.855,05	5.921,61
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.464.450,73</b>	<b>1.167.079,03</b>
<b>AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>2.087.969,44</b>	<b>1.533.339,52</b>

<b>PASİF VARLIKLAR</b>	<b>ARA DÖNEM (30.09.2019)</b>	<b>DENETİMDEN GEÇMİŞ SON DÖNEM (31.01.2019)</b>
<b>III - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A - MALİ BORÇLAR</b>	<b>93.824,74</b>	<b>95.904,99</b>
1. Banka Kredileri	93.824,74	95.904,99
<b>B - TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>958.802,57</b>	<b>1.209.049,94</b>
1. Satıcılar	691.902,57	1.119.049,94
2. Borç Senetleri	256.900,00	90.000,00
3. Alınan Depozito ve Teminatlar	10.000,00	0,00
<b>C - DİĞER BORÇLAR</b>	<b>2.377.213,13</b>	<b>1.864.043,70</b>
1. Ortaklara Borçlar	1.800.781,09	1.550.548,66
2. Personele Borçlar	575.991,39	313.054,39
3. Diğer Çeşitli Borçlar	440,65	440,65
<b>D - ALINAN AVANSLAR</b>	<b>409.165,73</b>	<b>49.936,30</b>
<b>E - ÖD. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜK.</b>	<b>749.389,78</b>	<b>425.139,43</b>
1. Öd. Vergi ve Fonlar	127.779,64	137.560,08
2. Öd. Sosyal Güv. Kesinti.	90.625,62	83.778,13
3. Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taks. Vergi ve Diğer Yük.	527.975,54	200.525,84
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.008,98	3.275,38
<b>F - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Dön. Karı Ver. ve Diğ. Yas.Y.	0	0
2. Dön. Karı Peş.Öd.Ver.Diğ.Y.	0	0
<b>G - Gelecek Aylara Ait Gel.ve Gid.Tahk.</b>	<b>9.268,58</b>	<b>9.268,58</b>
1. Gider Tahk.	9.268,58	9.268,58
2. Banka Kredileri	0	0,00
<b>H - DİĞER KISA VADALİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>395,73</b>	<b>0</b>
3.Sayım Ve Tesellüm Fazlaları	395,73	0
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>4.598.060,26</b>	<b>3.653.342,94</b>
<b>IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A - MALİ BORÇLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Banka Kredileri	0	0
<b>B - TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>99.492,00</b>	<b>0,00</b>
1. Borç Senetleri	99.492,00	0
<b>C - ALINAN AVANSLAR</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Alınan Sipariş Avansları	0	0,00
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>99.492,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II -ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>A - ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>192.416,80</b>	<b>192.416,80</b>
1. Sermaye	100.000,00	100.000,00
2. Enflasyon Fark Hesabı	92.416,80	92.416,80
<b>B - KAR YEDEKLERİ</b>	<b>898,55</b>	<b>898,55</b>
1. Yasal Yedekler	898,55	898,55
<b>C - GEÇMİŞ YIL KARLARI</b>	<b>0</b>	<b>396.471,34</b>
<b>D - GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)</b>	<b>-2.098.674,76</b>	<b>-2.495.146,10</b>
<b>E - DÖNEM NET KARI (ZARARI)</b>	<b>-704.223,41</b>	<b>-214.644,01</b>
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-2.609.582,82</b>	<b>-2.120.003,42</b>
<b>PASİF VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>2.087.696,44</b>	<b>1.533.339,52</b>

**ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ LOKAL İŞLETMESİ 01.01.2019 - 30.09.2019 DÖNEMİ  
AYRINTILI GELİR TABLOSU**

	<b>ARA DÖNEM (30.09.2019)</b>	<b>DENETİMDEN GEÇMİŞ SON DÖNEM (31.01.2019)</b>
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>6.306.535,08</b>	<b>484.635,10</b>
1-Yurt İçi Satışlar	6.095.790,96	484.635,10
3-Diğer Gelirler	210.744,12	10.835,14
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ ( - )</b>	<b>13.075,83</b>	<b>-897,80</b>
1-Satıştan İadeler ( - )	13.075,83	-897,80
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	<b>6.293.459,25</b>	<b>494.572,44</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ ( - )</b>	<b>6.788.479,06</b>	<b>-674.232,47</b>
1-Satılan Mamüller Maliyeti ( - )	2.269.912,91	175.070,71
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti ( - )	18.966,54	0,00
3-Satılan Hizmet Maliyeti ( - )	4.499.599,61	499.161,76
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-495.019,81</b>	<b>-179.660,03</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>200.767,09</b>	<b>-30.781,81</b>
3-Genel Yönetim Giderleri ( - )	200.767,09	-30.781,81
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-695.786,90</b>	<b>-210.441,84</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>1,66</b>	<b>0,01</b>
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1,66	0,01
<b>G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)</b>	<b>15,71</b>	<b>0</b>
3-Küsürat Farkları ( - )	15,71	0
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ ( - )</b>	<b>14.750,98</b>	<b>3.922,18</b>
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri ( - )	14.750,98	3.922,18
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-710.551,93</b>	<b>-214.364,01</b>
<b>I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>6.328,52</b>	<b>0</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	6.328,52	0
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0	0
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR ( - )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-704.223,41	-214.364,01
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)</b>		
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-704.223,41</b>	<b>-214.364,01</b>