

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ MEZUNLARI DERNEĞİ

01/05/2018 - 31/12/2018

VE

01/01/2019 – 31.01.2019

DÖNEMLERİ ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

BAN-DEN
BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş

ADRES: Mutlukent Mahallesi 1966 cadde No : 1/3 Ümitköy Çankaya/ANKARA

Telefon: 0 312 430 87 23 - 0 312 430 87 42

Faks : 0 312 430 87 58

www.banden.com.tr

DENETLENEN KURULUŞUN

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

DENETİM RAPORUNUN

TÜRÜ : ÖZEL AMAÇLI UYGUNLUK DENETİMİ
TARİHİ : 14.03.2019
NUMARASI : 2019/016
DÖNEMİ : 01.05.2018 - 31.12.2018
01.01.2019 – 31.01.2019

BANDEN A.Ş. YÖN. KRL. KARAR T.VE NO : 14.03.2019-2019/016

DENETİM GÖREVLİLERİ

ADI VE SOYADI : Mehmet KOÇ
ÜNVANI : Sorumlu Denetçi
ADI VE SOYADI : Gönül SOLMAZ
ÜNVANI : Denetçi
ADI VE SOYADI : Ali DEMİRKAN
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 6470058629
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 01.05.2018- 31.12.2018 tarihi itibariyle düzenlenmiş bilançosunu, bu tarihte sona eren hesap dönemine ait gelir tablosunu ve 01.01.2019 – 31.01.2019 dönemine ait ara dönem bilançosunu, ara dönem gelir tablosunu incelemiş bulunuyoruz.

31.12.2018 tarihi itibariyle 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.

01.01.2019 – 31.01.2019 tarihli Ara dönem mali tablolarında yapılan inceleme, yıllık mali tablolara ilişkin olarak genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlarına göre yapılan incelemeye oranla sınırlı tutulmuştur. Esas olarak, ara bilanço ve gelir tablosunun hazırlanışındaki sistemi anlamaya yönelik olarak, analitik inceleme, bilgi toplama ve sınırlı denetim ilke ve kurallarının gerektirdiği çeşitli denetim tekniklerinin uygulanmasından oluşmuştur.

Görüş

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Orta Doğu Teknik Üniversitesi Mezunları Derneği ve İktisadi İşletmesinin 01.05.2018-31/12/2018 dönemi ve 01.01.2019-31/01/2019 ara dönemi itibari 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 **31.12.2018 ve 31.01.2019** hesap dönemlerinde 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.

BAN-DEN BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ

Mehmet KOÇ
Sorumlu Denetçi

14 Mart 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.

2019 Ocak ayı itibarıyla 6846 asil , 259 Onursal olmak üzere 7.108 üyesi bulunmaktadır, Mayıs 2018

- Ocak 2019 tarihleri itibarıyla 76 yeni üye kaydedilmiş ve 74 üyelik iptal edilmiştir.

Üyelik Türü	Ocak 2019
Asil Üye	6.846
Onursal Üye	259
Toplam Üye	7.108

Derneğin Katkı paylı üyeleri iktisadi işletmede ve derneğe bağlı diğer tesislerin kullanımını 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 (THP) 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 2018 yılı Yasal Defter Tasdik Bilgileri

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tarih ve Yevmiye Numarası	
Yevmiye Defteri	Ankara 40.Noteri	12.12.2017/41481	1750 Tek
Defter’i Kebir	Ankara 40.Noteri	12.12.2017/41482	1750 Tek
Envanter	Ankara 40.Noteri	12.12.2017/41483	49 Tek

6102 Sayılı TTK' ya göre defter kapanış tasdikleri için 30 Haziran 2019 tarihine kadar süre olduğundan 2018 yılı defter kapanış tasdikleri denetim tarihimize kadar yapılmamıştır.

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 (THP) ve Muhasebe uygulamaları Genel Tebliğlerine uygun olarak tutulmaktadır.

3.3 Beyanname ve Bildirimler

3.3.1. Dernek

Derneğin 01.05.2018 – 31.12.2018 dönemi ve 01.01.2019 – 31.01.2019 ara döneminde yapılan incelemelerimizde Dernekler Kanunu'na göre verilmesi gereken Dernekler Beyannamesinin zamanında verildiği tespit edilmiştir.

Derneğin Doğu Karadeniz, Batı Karadeniz temsilciliği, 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 dönem itibariyle 01.05.2018 – 31.12.2018 ve 01.01.2019 – 31.01.2019 kıst dönemlerini kapsamaktadır. Belge incelmelerimiz kıst dönem itibariyle yapılmış olmakla birlikte raporlamalarımız 01.01.2018 - 31.12.2018 , 01.01.2019 - 31.01.2019 dönemleri itibariyle yapılmıştır.

01.01.2018-30.04.2018 kıst dönemi Özel amaçlı Bağımsız Uygunluk Denetimi YMM Murat TOKMAKKAYA Güreli YMMM Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından yapılmış olup 01.01.2018-30.04.2018 dönemi için Güreli YMMM Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. Raporuna itibar edilmiştir.

4.1. BİLANÇO İNCELEMELERİ

4.1.1 Kasa ve Banka Hesapları

Kasa sayım işlemleri: Bağımsız Denetim çalışmalarımız sırasında 07.03.2019 tarihinde işletme Merkez kasa olarak adlandırılan merkez kasasındaki fiili para mevcudu sayılmıştır. Dernek kasada bulunan nakit toplamı 2.869,50 TL. olarak tespit edilmiştir. Fiili sayımla kayıtların birbirine uygun oldukları görülmüştür.

	31.01.2019	31.12.2018
KASA	7.111,78	13.679,64
BANKA	607.490,96	627.011,78
DİĞER HAZIR DEĞERLER	76.801,40	77.754,80
TOPLAM	691.404,14	718.446,22

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.

	31.12.2018	31.01.2019
Vadesiz Mevduat (TL)	77.237,64	43310,53
Vadeli Mevduat (TL)	112.867,38	114.478,07
Fon Repo Hesapları (TL)	231.602,92	242.392,59
Vadeli Döviz Hesabı	174.867,94	176.813,17
Vadesiz Döviz	30.435,90	30.496,60
Toplam	627.011,78	607.490,96

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla 1.360.493,63 TL, 31.01.2019 tarihi itibarıyla 1.550.548,65 TL olmak üzere yüksek miktarda alacaklı gözükmektedir.

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

4.1.3 Stoklar

4.1.3.1. Dernek

31.12.2018 itibarıyla Dernek Stokları 379,00 TL bedelli bir adet Geatech Classic Bisiklet bulunmakta olup 31.01.2019 Tarihi itibarıyla 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	31.12.2018
Binalar	655.608,38	655.608,38
Taşıtlar	76.516,10	76.516,10
Demirbaşlar	74.584,41	74.584,41
Kır Nikah Alanı	71.450,00	71.450,00
Diğer Maddi Olmayan duran Varlıklar/Haklar	12.570,77	12.570,77
TOPLAM	890.729,66	890.729,66

4.1.5. Avanslar

4.1.5.1 Dernek Avanslar hesabında 11.285,47 TL bulunmakta olup Av.Çetin Arslan 1.084,07 TL ,Av.Erkan Çiftçi 3.000,00TL ve diğer iş avansları 7.201,40 TL bakiye verdiği görülmüştür.

4.1.6.Krediler

4.1.6.1 Dernek uzun vadeli krediler hesabında 2017 yılında alınan taşıtla ilgili olarak iş bankasına aylık ödemesi 1.693,37 TL olan 32.174,03TL tutarında taşıt kredi borcu bulunmaktadır.

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla 6 personeli için net 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, Sosyal tesis katkı payları, gelir gider farkları ve burs fonu, AGT fonu gibi kaynaklardan oluşmaktadır.

	31.01.2019	31.12.2018
KAR YEDEKLERİ		
1. Burs Fonu	1.158.744,08	1.188.031,62
2. Tesis Fonu	933.899,96	933.636,33
3. Diğer Fonlar	11.258,66	11.258,66
Toplam	2.103.902,70	2.132.926,61

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

31.12.2018 tarihi itibariyle 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.

31.12.2018 ve 31.01.2019 dönemleri itibariyle 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.

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ BİLANÇOSU (TL)	CARİ DÖNEM (31.12.2018)	ÖNCEKİ DÖNEM (31.12.2017)
AKTİF VARLIKLAR		
I - DÖNEN VARLIKLAR		
A - HAZIR DEĞERLER	718.446,22	1.094.546,18
1. Kasa	13.679,64	22.622,10
2. Bankalar	627.011,78	943.489,38
3. Diğer Hazır Değerler	77.754,80	128.434,70
B - DİĞER ALACAKLAR	1.360.493,63	488.135,29
1. Ortaklardan Alacaklar	1.360.493,63	488.135,29
C - STOKLAR	379,00	379,00
1. Burs Bisiklet	379,00	379,00
D - TİCARİ ALACAKLAR	7.491,20	11.286,84
1. Personelden Alacaklar	0	300
2. Verilen Sipariş Avansları	7.491,20	10.986,84
E - GEL.AY. AİT GİD. VE GELİR THK.	0	1.265,40
2. Gelir tahakkukları	0	1.265,40
F - DİĞER ALACAKLAR	0	0
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2.086.810,05	1.595.612,71
II - DURAN VARLIKLAR		
A - MALİ DURAN VARLIKLAR	100.000,00	100.000,00
1. İştirakler	100.000,00	100.000,00
2. Bağlı Ortaklık OMD Sigorta		
B - MADDİ DURAN VARLIKLAR	878.158,89	861.658,89
1. Binalar	655.608,38	655.608,38
2. Taşıtlar	76.516,10	76.516,10
3. Demirbaşlar	74.584,41	58.084,41
5. Kır Nikahı Alan Bağışı ve Şömine	71.450,00	71.450,00
D - GEL.YIL. AİT GİD. VE GELİR THK.	5.204,26	11.097,20
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.204,26	11.097,20
E - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	12.570,77	5.490,77
1. Haklar	12.570,77	5.490,77
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	995.933,92	978.246,86
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	3.082.743,97	2.573.859,57

PASİF VARLIKLAR		
A - MALİ BORÇLAR	0	0
1. Banka Kredileri	0	0
B - TİCARİ BORÇLAR	25.013,77	39.716,00
1. Satıcılar	25.013,77	38.976,00
2. Borç Senetleri	0	
3. Alınan Depozito ve Teminatlar 100 TL	0	740,00
C - DİĞER BORÇLAR	42.429,27	44.726,42
1. Personele Borçlar	42.429,27	44.726,42
2. Diğer Çeşitli Borçlar	0	
D - ÖD. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜK.	13.544,45	30.306,61
1. Öd. Vergi ve Fonlar	5.182,50	4.408,97
2. Öd. Sosyal Güv. Kesinti.	8.361,95	25.897,64
	80.987,49	114.749,03
A - MALİ BORÇLAR	32.174,03	52.494,47
1. Banka Kredileri	32.174,03	52.494,47
	32.174,03	52.494,47
A - KAR YEDEKLERİ	2.132.926,61	2.020.521,56
1. Burs Fonu	1.188.031,62	791.832,98
2. Tesis Fonu	933.636,33	928.886,63
3. Diğer Fonlar	11.258,66	11.583,95
4. 100 YTL Okul Kampanyası Fonlar	0	0
5. Matra projesi	0	288.218,00
6. Avrupa Birliği Projesi	0	0
B - GEÇMİŞ GELİR FAZLASI	386.094,51	100.619,84
C - DÖNEM GELİR / GİDER OLUMLU FARKI	450.561,33	285.474,67
	2.969.582,45	2.406.616,07
PASİF VARLIKLAR TOPLAMI	3.082.743,97	2.573.859,57

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ GELİR TABLOSU (TL)		CARİ DÖNEM (31.12.2018)	ÖNCEKİ DÖNEM (31.12.2017)
A - FAALİYET GİDERLERİ		859.286,62	961.878,03
1	İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ	415.736,18	672.450,25
2	KIRTASIYE VE MATBAA GİDERLERİ	9.866,96	10.051,66
3	POSTA VE KARGO GİDERLERİ	154	91,51
4	NOTER VE DAVA GİDERLERİ	3.804,76	3.421,17
5	MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK GİDERLERİ	11.210,00	0
6	AVUKATLIK GİDERLERİ	62.940,81	29.566,23
7	TELEFON GİDERİ	1.776,77	1.968,90
8	ÜYE AĞIRLAMA GİDERLERİ	11.919,73	9.370,50
9	TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ	31.111,82	16.417,84
10	BAĞIŞ VE YARDIMLAR	7.700,00	7.250,00
11	DİĞER GİDERLER	123.771,15	66.562,64
12	ŞEHİR İÇİ ULAŞIM GİDERLERİ	20.521,75	10.850,58
13	DAMGA VERGİSİ	1.017,40	1.010,40
14	ELEKTRİK GİDERİ	31.884,65	23.682,20
15	SU GİDERİ	24.574,98	27.048,56
16	DOĞALGAZ GİDERİ	13.029,78	17.637,01
17	BİNA TEMİZLİK GİDERİ	17.142,65	16.582,75
18	ÇALIŞMA GRUBU GİDERLERİ	42.410,56	25.365,43
19	FİNANSMAN GİDERLERİ	28.709,86	22.549,66
20	DİĞER OLAGAN GİDER VE ZARARLAR	2,81	0,74
B - OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.309.847,95	1.247.352,70
1	AİDAT GELİRLERİ	1.135.291,09	1.193.432,17
2	BAĞIŞ GELİRLERİ	174.456,59	53.915,80
3	FAİZ VE FON KARI GELİRLERİ	14,99	3,74
4	KUR FARKI GELİRLERİ	0	0,99
5	EĞİTİM , KURS GEZİ GELİRLERİ	0	0
6	DİĞER GELİRLER	85,28	0
GELİR FARKI (KAR)		450.561,33	285.474,67

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ GELİR TABLOSU (TL)

	CARİ DÖNEM (31.12.2018)	GEÇMİŞ DÖNEM (31.12.2017)
BURS HESABI		
1 - GİDERLER HESABI	871.001,04	676.722,36
2 - GELİRLER HESABI	1.106.099,03	1.059.631,35
3 - FAİZ VE KAMBIYO KARLARI	161.100,65	60.869,98
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	791.832,98	348.054,01
5 - GELİR GİDER FARKI	1.188.031,62	791.832,98
SOSYAL TESİS FON HESABI		
1 - GİDERLER HESABI	0	0
2 - GELİRLER HESABI	4.749,70	6.383,02
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	928.886,63	922.503,61
5 - GELİR GİDER FARKI	933.636,33	928.886,63
AGT FONU		
1 - GİDERLER HESABI	32.136,14	11.655,48
2 - GELİRLER HESABI	31.810,85	17.109,80
3 - FAİZ GELİRLERİ		0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	11.583,95	6.129,63
5 - GELİR GİDER FARKI	11.258,66	11.583,95
HOLLANDA B.ELÇİLİĞİ MATRA PROJESİ-HALA GAZETECİYİZ		
1 - GİDERLER HESABI	0	0
2 - GELİRLER HESABI	0	288.218,00
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	0	0
5 - GELİR GİDER FARKI	0	288.218,00

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ BİLANÇOSU (TL)	ARA DÖNEM (31.01.2019)	CARİ DÖNEM (31.01.2018)
AKTİF VARLIKLAR		
I - DÖNEN VARLIKLAR		
A - HAZIR DEĞERLER	691.404,14	1.373.504,13
1. Kasa	7.111,78	18.327,36
2. Bankalar	607.490,96	1.281.256,37
3. Diğer Hazır Değerler	74.421,40	73.920,40
B - DİĞER ALACAKLAR	1.550.268,65	608.666,18
1. Ortaklardan Alacaklar	1.550.268,65	608.666,18
C - STOKLAR	379,00	379,00
1. Burs Bisiklet	379,00	379,00
D - TİCARİ ALACAKLAR	12.679,77	16.233,67
2. Verilen Sipariş Avansları	12.679,77	16.233,67
E - GEL.AY. AİT GİD. VE GELİR THK.	4.054,96	7.033,51
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	4.054,96	6.434,11
2. Gelir tahakkukları	0,00	599,4
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	2.256.406,52	2.005.816,49
II - DURAN VARLIKLAR		
A - MALİ DURAN VARLIKLAR	100.000,00	100.000,00
1. İştirakler	100.000,00	100.000,00
B - MADDİ DURAN VARLIKLAR	878.158,89	861.658,89
1. Binalar	655.608,38	655.608,38
2. Taşıtlar	76.516,10	76.516,10
3. Demirbaşlar	74.584,41	58.084,41
5. Kır Nikahı Alan Bağışı ve Şömine	71.450,00	71.450,00
D - GEL.YIL. AİT GİD. VE GELİR THK.	602,96	3.889,26
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	602,96	3.889,26
E - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	12.570,77	5.490,77
1.Haklar	12.570,77	5.490,77
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	991.332,62	971.038,92
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	3.247.739,14	2.976.855,41

I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A - MALİ BORÇLAR	18.627,07	18.627,07
1. Banka Kredileri	18.627,07	18.627,07
B - TİCARİ BORÇLAR	24.390,17	21.322,00
1. Satıcılar	24.390,17	20.582,00
2. Borç Senetleri	0	0
3. Alınan Depozito ve Teminatlar 100 TL	0	740,00
C - DİĞER BORÇLAR	46.963,40	40.685,96
1. Personele Borçlar	46.963,40	40.685,96
2. Diğer Çeşitli Borçlar	0	0
D - ÖD. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜK.	20.944,45	16.563,79
1. Öd. Vergi ve Fonlar	2.437,85	10.094,58
2. Öd. Sosyal Güv. Kesinti.	18.506,60	6.469,21
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	110.925,09	97.198,82
II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A - MALİ BORÇLAR	11.853,59	32.174,03
1. Banka Kredileri	11.853,59	32.174,03
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	11.853,59	32.174,03
III - ÖZKAYNAKLAR		
A - KAR YEDEKLERİ	2.101.693,86	2.300.998,96
1. Burs Fonu	1.156.535,24	708.781,76
2. Tesis Fonu	933.899,96	928.886,63
3. Diğer Fonlar	11.258,66	11.583,95
4. 100 YTL Okul Kampanyası Fonlar	0	0
5. Matra projesi	0	0
6. Avrupa Birliği Projesi	0	651.746,62
B - GEÇMİŞ GELİR FAZLASI	836.655,84	386.094,51
C - DÖNEM GELİR / GİDER OLUMLU FARKI	186.610,76	160.389,09
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	3.124.960,46	2.847.482,56
PASİF VARLIKLAR TOPLAMI	3.247.739,14	2.976.855,41

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ GELİR TABLOSU (TL)		ARA DÖNEM (31.01.2019)	CARİ DÖNEM (31.01.2018)
A - FAALİYET GİDERLERİ		63.529,24	104.068,91
1	İŞÇİ ÜCRET VE GİDERLERİ	35.366,98	38.337,35
2	KIRTASIYE VE MATBAA GİDERLERİ	306,61	788,46
3	POSTA VE KARGO GİDERLERİ	32,89	13
4	NOTER VE DAVA GİDERLERİ	233,57	0
5	MÜŞAVİRLİK VE DANIŞMANLIK GİDERLERİ	0	0
6	AVUKATLIK GİDERLERİ	0	43.007,24
7	TELEFON GİDERİ	65,36	169,01
8	ÜYE AĞIRLAMA GİDERLERİ	2.764,80	1.326,00
9	TEMSİL AĞIRLAMA GİDERLERİ	0	4.759,78
10	BAĞIŞ VE YARDIMLAR	2.249,94	0
11	DİĞER GİDERLER	2.937,96	1.791,21
12	ŞEHİR İÇİ ULAŞIM GİDERLERİ	1.250,00	2.075,00
13	DAMGA VERGİSİ	48	147,2
14	ELEKTRİK GİDERİ	3.589,12	2.115,53
15	SU GİDERİ	1.252,10	799,6
16	DOĞALGAZ GİDERİ	2.604,22	828,11
17	BİNA TEMİZLİK GİDERİ	1.477,36	1.235,83
18	ÇALIŞMA GRUBU GİDERLERİ	4.106,99	1.433,03
19	FİNANSMAN GİDERLERİ	5.243,15	5.242,56
20	DİĞER OLAGAN GİDER VE ZARARLAR	0,19	0
B - OLAĞAN GELİR VE KARLAR		250.140,00	264.458,00
1	AİDAT GELİRLERİ	249.639,00	257.938,00
2	BAĞIŞ GELİRLERİ	501	6.520,00
3	FAİZ VE FON KARI GELİRLERİ	0	0
4	KUR FARKI GELİRLERİ	0	0
5	EĞİTİM , KURS GEZİ GELİRLERİ	0	0
6	DİĞER GELİRLER	0	0
GELİR FARKI (KAR)		186.610,76	160.389,09

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ GELİR TABLOSU (TL)		
	ARA DÖNEM (31.01.2019)	CARİ DÖNEM (31.01.2018)
BURS HESABI		
1 - GİDERLER HESABI	101.666,00	160.510,26
2 - GELİRLER HESABI	68.761,84	77.391,00
3 - FAİZ VE KAMBIYO KARLARI	3.616,62	68,04
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	1.188.031,62	791.832,98
5 - GELİR GİDER FARKI	1.158.744,08	708.781,76
SOSYAL TESİS FON HESABI		
1 - GİDERLER HESABI	0	0
2 - GELİRLER HESABI	263,63	0
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	933.636,33	928.886,63
5 - GELİR GİDER FARKI	933.899,96	928.886,63
AGT FONU		
1 - GİDERLER HESABI		0
2 - GELİRLER HESABI	0	0
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	11.258,66	11.583,95
5 - GELİR GİDER FARKI	11.258,66	11.583,95
HOLLANDA B.ELÇİLİĞİ MATRA PROJESİ-HALA GAZETECİYİZ		
1 - GİDERLER HESABI	0	288.218,00
2 - GELİRLER HESABI	0	0
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	0	288.218,00
5 - GELİR GİDER FARKI	0	0
AVRUPA BİRLİĞİ PROJESİ-İNSAN HAKLARI		
1 - GİDERLER HESABI	0	458,21
2 - GELİRLER HESABI	0	652.204,83
3 - FAİZ GELİRLERİ	0	0
4 - ÖNCEKİ YIL DEVRİ	0	0
5 - GELİR GİDER FARKI	0	651.746,62

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 (THP) 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 İşletme -B- Başlığı altında incelenmiştir.

3. USUL İNCELEMELERİ

İktisadi İşletme 2018 Yılı Yasal Defter Tasdik Bilgileri

Defterin Adı	Tasdik Makamı	Tarih ve Yevmiye Numarası
Yevmiye Defteri	Ankara 40. Noterliği	12.12.2017- 41484
Defter-i kebir	Ankara 40. Noterliği	12.12.2017- 41485
Envanter Defteri	Ankara 40. Noterliği	12.12.2017- 41486

6102 Sayılı TTK’ ya göre defter kapanış tasdikleri için 30 Haziran 2019 tarihine kadar süre olduğundan 2018 yılı defter kapanış tasdikleri denetim tarihimize kadar yapılmamıştır.

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

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.

31.12.2018 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 588.590,20 TL’dir. Teminat Mektubu ve teminat senedi detayları ve güncel durumları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

		31.01.2019 Mizan Değeri	13.03.2019 Güncel Değer	
Türü	TEMİNAT SENET BORÇLAR	630.137,05	588.590,25	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	109.046,00	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	92.689,10	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	12.313,40	Devam Ediyor
Teminat Senedi	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.500 EURO	2.088,15	3.078,35	Devam Ediyor
Teminat Senedi	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.2000 EURO	8.352,60	12.313,40	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 01.05.2018-31.12. 2018 dönemi ve 01.01.2019 – 31.01.2019 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

Kasa sayım işlemleri: Denetim sırasında 07.03.2019 tarihinde işletme Merkez kasa olarak adlandırılan merkez kasasındaki fiili para mevcudu sayılmış kasada bulunan nakit toplamı 11.406,08 TL. olarak tespit edilmiştir. Fiili sayımla kayıtların birbirine uygun oldukları görülmüştür.

4.1.1.2 İktisadi İşletme

	31.01.2019	31.12.2018
KASA	8.037,95	5.379,55
BANKA	46,8	6.389,17
DİĞER HAZIR DEĞERLER	24.932,57	23.997,63
TOPLAM	33.017,32	35.766,35

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:

	31.01.2019	31.12.2018
VADESİZ MEVDUAT (YTL)	46,80	6.389,17
POS HESAPLARI (YTL)	24.932,57	23.997,63
İşletme Pos Hesapları	19.199,87	18.106,14
Spor Merkezi Pos Hesapları	5.732,70	5.891,49

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 31.12.2018 finansal tablolarında ve 31.01.2019 dönemi sonunda da hala tahsil edilemediği tespit edilmiştir.

İktisadi işletmenin satış politikası sonucu satışlar peşin olarak gerçekleşmektedir. Ancak Alıcılar hesabında 31.12.2018 tarihi itibariyle toplam 68.498,23 TL, 31.01.2019 tarihi itibariyle ise 60.495,71 TL bakiye yer almaktadır. Müşteri detayları ve bakiyeleri aşağıda yer almaktadır.

Müşteri Ünvanı	31.01.2019 Bakiyesi	31.12.2018 Bakiyesi
SERENADE AJANS	35.221,04	30.220,00
KÖŞEM GRUP GIDA OTOMOTİV	26.016,96	23.446,80
TÜRK BİYOKİMYA DERNEĞİ	7.900,00	0
GSISLV-TR KAYNAK TEK.TEST.	5.797,00	11.138,00
COŞKUN KONUT	1.444,32	0
CARAT MEDYA VE İLETİŞİM	944,00	944
GRUP MİMARLIK MÜŞAVİRLİK İNŞAAT	810,00	810,00
AKMAN GAYRİMENKUL	438,96	438,96
LİNK TUR TURİZM	286,74	286,74
METRO GROSSMARKET	167,95	167,95
TÜRKİYE BİLİŞİM DERNEĞİ	127,00	127,00
ENERJİ ORGANİZASYON	21,75	909,75
VİŞNELİK TENİS ESKRİM SPOR KLUBU	9,02	9,02

Ticari borçlar usulüne uygun olarak nakit veya borç senedi ile ödenmektedir, Dönem sonu itibariyle bütün satıcılarla yazılı mutabakat yapıldığı görülmüştür. 31.12.2018 sonu itibariyle satıcılara olan açık hesap borç toplamı 1.147.905,85 TL olup, Borçlu olunan satıcılar büyükten küçüğe sıralı olarak aşağıda yer almaktadır.

31.01.2019 tarihi itibariyle satıcılara olan borç toplamı 1.119.049,64 TL'dir.

Ocak 2019 sıralamasında en büyük borç yine Yazıcılar Gıda San.ve Tic.Ltd.Şti ne olup, 166.860,68 TL'dir.

31.12.2018 tarihinde ikinci sırada olan Taşpi Gıdaya olan borç senetle ödenmiştir. Verilen senetler hesabı bakiyesi de 31.01.2019 tarihi itibariyle 90.000,-TL'dir.

Doğru Tem. Gıda firmasına olan borç 31.01.2019 tarihinde de ikinci sıralamada olup bakiye borç 70.375,60 TL'dir.

SATICILAR	31.01.2019 Bakiyesi	SATICILAR	31.12.2018 Bakiyesi
YAZICILAR GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	166.860,68	YAZICILAR GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	152.334,55
DOĞRU TEM. GIDA İŞ GÜV. TEKS.VE İNŞ.MALZ. LTD.ŞTİ.	70.375,60	TAŞPI GIDA DAĞITIM SAN.VE DIŞ TİC.LTD.ŞTİ.	92.461,13
KAYMAK PAZARLAMA OSMAN KAYMAK	66.889,47	DOĞRU TEM. GIDA İŞ GÜV. TEKS.VE İNŞ.MALZ. LTD.ŞTİ.	64.364,35
MENNUR GIDA KUY.TEK.DAY.TÜK.MAL.LTD.ŞTİ.	51.418,93	KAYMAK PAZARLAMA OSMAN KAYMAK	64.138,54
KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	49.591,45	MENNUR GIDA KUY.TEK.DAY.TÜK.MAL.LTD.ŞTİ.	53.418,93
METRO GROSMARKET BAKIRKÖY ALIŞVERİŞ HİZ.LTD.ŞTİ.	37.161,19	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (MEY İÇKİ Bayi)	50.806,09
BİLGİN ORMAN ÜRN.NAK.GIDA İNŞ.MALZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	36.384,83	KALAYCIZADE GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.	46.274,08
ENERJISA ENERJİ A.Ş.	35.891,20	METRO GROSMARKET BAKIRKÖY ALIŞVERİŞ HİZ.LTD.ŞTİ.	40.834,37
SERENADE AJANS-VEYSEL KEREM HUN	35.221,40	ENERJISA ENERJİ A.Ş.	36.924,40
K.S.Ü.GIDA TUR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	31.434,24	MEFA MEŞRUBAT VE GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	34.563,61
DÖRTYOL ZİRAİ ÜRÜNLER ENTEGRE ET TAVUK GIDA MAD.Tİ	27.949,08	BİLGİN ORMAN ÜRN.NAK.GIDA İNŞ.MALZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	32.818,04
AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (KAYRA ŞARAP BAYI)	27.737,80	AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (KAYRA ŞARAP BAYI)	29.574,49
BAYRAKÇI İNŞ.MALZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	27.425,04	K.S.Ü.GIDA TUR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	28.499,64
MEFA MEŞRUBAT VE GIDA SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	27.367,93	BAYRAKÇI İNŞ.MALZ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	27.425,04
LOTUS LIFE AJANS REK.TAN.BAS.YAY.ORG.AMB.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	26.255,00	LOTUS LIFE AJANS REK.TAN.BAS.YAY.ORG.AMB.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	22.730,00
TUBORG PAZARLAMA A.Ş.	25.952,94	DÖRTYOL ZİRAİ ÜRÜNLER ENTEGRE ET TAVUK GIDA MAD.Tİ	22.705,96
SELYAY1 TEMİZLİK VE GIDA İNŞ.TUR.TEK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	22.832,90	BALKAN SÜT ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	21.801,35
AK-AY GIDA MÜH.TİC.LTD.ŞTİ. (MEY İÇKİ Bayi)	21.332,12	TUBORG PAZARLAMA A.Ş.	20.319,18
COCACOLA SATIŞ VE DAĞITIM A.Ş.	20.272,45	YILMAZ TEKNİK MUTFAK EKİPMANLARI ALİ TÜRKÖĞLU	19.677,50
YILMAZ TEKNİK MUTFAK EKİPMANLARI ALİ TÜRKÖĞLU	19.677,50	SELYAY1 TEMİZLİK VE GIDA İNŞ.TUR.TEK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	19.347,48
BALKAN SÜT ÜRÜNLERİ SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	19.502,50	İSTANBUL PLASTİK END.MUT.EV GEREÇLERİ SAN.TİC.LTD.	16.520,00
LTS TEM.SİST.MAK.KİM.YAZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	18.319,50	AYGINCA GIDA İNŞ.TURZ.PETROL.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	15.764,00
İSTANBUL PLASTİK END.MUT.EV GEREÇLERİ SAN.TİC.LTD.	16.520,00	KIDEM ANKARA GIDA PAZ.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	13.159,49

YETİMOĞLU KURU TEMİZLEME SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	14.455,00	ISS TESİS YÖNETİM HİZMETLERİ A.Ş	12.980,00
KIDEM ANKARA GIDA PAZ.İTH.İHR.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	13.159,49	COCACOLA SATIŞ VE DAĞITIM A.Ş.	11.737,58
ISS TESİS YÖNETİM HİZMETLERİ A.Ş	12.980,00	BUSE TAVUKÇULUK HAY.LOK.GIDA MAD. NAK.SAN.İTH.VE DIŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	11.522,59
BUSE TAVUKÇULUK HAY.LOK.GIDA MAD. NAK.SAN.İTH.VE DIŞ.TİC.LTD.ŞTİ.	11.984,27	POLAT KARDEŞLER UNLU MAMÜLLER VE GIDA LTD.ŞTİ	11.132,43
POLAT KARDEŞLER UNLU MAMÜLLER VE GIDA LTD.ŞTİ	11.129,94	YETİMOĞLU KURU TEMİZLEME SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	10.325,00
AR-TUNÇ KİMYA SANAYİ - SEVTAP TUNÇLU	10.247,59	AR-TUNÇ KİMYA SANAYİ - SEVTAP TUNÇLU	10.247,59
DAĞCI TEMİZLİK GIDA İNŞ.TURZ.TEK.SAN.VE TİC.LTD.ŞT	9.421,46	ÖZSAN ELEKTRİK MAK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	10.204,60
ÇAMLIKAYA ÇİÇEKÇİLİK GIDA İNŞ. SAN. TİC. LTD. ŞTİ.	8.766,81	ANA DAĞITIM HİZ.KUY.VE İLE.TİC.LTD.ŞTİ.	9.672,85
ANA DAĞITIM HİZ.KUY.VE İLE.TİC.LTD.ŞTİ.	8.595,22	DAĞCI TEMİZLİK GIDA İNŞ.TURZ.TEK.SAN.VE TİC.LTD.ŞT	9.421,46
GÜLER ET ENTEGRE TES.AK.NAK.İNŞ.TURZ.TEKS.SAN.VE TİC.A.Ş.	8.316,66	ÇAMLIKAYA ÇİÇEKÇİLİK GIDA İNŞ. SAN. TİC. LTD. ŞTİ.	8.766,81
MİLYON YAPIM ORG.TİC.LTD.ŞTİ.	8.269,53	MİLYON YAPIM ORG.TİC.LTD.ŞTİ.	8.269,53
İDAPÜR ZEYTİN-ZEYTİNYAĞI VE DOĞAL ÜRÜNLER	7.990,11	KOÇULU İTH.VE İHR.PAZ.TEKS.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	7.415,82
ÖZSAN ELEKTRİK MAK.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	7.704,60	AVCI İLAÇLAMA YETER ŞENELDİK	6.735,10
ABB ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİ LTD.ŞTİ.	6.784,46	TECHNOART GES BİLGİ İLETİŞİM GÜV.SİST.MED.TİC.LTD.	5.737,81
AVCI İLAÇLAMA YETER ŞENELDİK	6.735,10	TANDIR YUFKA-METİN ÇALIDİBİ	5.450,10
TANDIR YUFKA-METİN ÇALIDİBİ	6.096,50	ÇUBUK TADİM TURŞULARI TOP.PER.TURŞU SALİHA TAŞKEST	5.426,00
KOÇULU İTH.VE İHR.PAZ.TEKS.SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	5.930,10	PATİSWİSS ÇİKOLATA GIDA SAN.VE TİC.A.Ş.	4.580,00
ÇUBUK TADİM TURŞULARI TOP.PER.TURŞU SALİHA TAŞKEST	5.750,00	BEREKET TEKNİK SOĞ.TAMİR BAKIM TİC.SAN.LTD.ŞTİ.	4.130,00
TECHNOART GES BİLGİ İLETİŞİM GÜV.SİST.MED.TİC.LTD.	5.737,81	KAYALAR PROF.MUT.ÜRN.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	4.033,59
PATİSWİSS ÇİKOLATA GIDA SAN.VE TİC.A.Ş.	4.580,00	İDEAL AKADEMY İŞ SAĞ.VE İŞ GÜV.İNŞ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	4.000,00
BEREKET TEKNİK SOĞ.TAMİR BAKIM TİC.SAN.LTD.ŞTİ.	4.130,00	OFİS OSTİM KIRTASIYE BİLGİSAYAR İNŞ.TURZ.SAN.TİC.L	3.663,49
OFİS OSTİM KIRTASIYE BİLGİSAYAR İNŞ.TURZ.SAN.TİC.L	4.101,22	PİMAK GIDA PAZ.DAĞ.İNŞ.MAD.TİC.VE SAN.A.Ş.	3.469,44
KAYALAR PROF.MUT.ÜRN.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	4.033,59	AK-SER GRUP END.MUT.MAK.HAV.SOĞ.TİC.LTD.ŞTİ.	3.465,18
İDEAL AKADEMY İŞ SAĞ.VE İŞ GÜV.İNŞ.SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	4.000,00	S.S. 08-1 HOPA TARIMSAL KALKINMA KOOPERATİFİ	3.000,24
PİMAK GIDA PAZ.DAĞ.İNŞ.MAD.TİC.VE SAN.A.Ş.	3.469,44	MD GRUP TEM.GIDA.GİY.İNŞ.KIR.TIBBİ MALZ.SAN.VE TİC	3.000,00
AK-SER GRUP END.MUT.MAK.HAV.SOĞ.TİC.LTD.ŞTİ.	3.465,18	ABB ÖZEL GÜVENLİK HİZMETLERİ LTD.ŞTİ.	2.901,30
S.S. 08-1 HOPA TARIMSAL KALKINMA KOOPERATİFİ	3.000,48	GÖKSU DAĞITIM PAZARLAMA TİCARET LTD.ŞTİ.	2.655,74
GÖKSU DAĞITIM PAZARLAMA TİCARET LTD.ŞTİ.	2.655,74	FATMA BACI PİDE KEBAP TURŞUCULUK LTD.ŞTİ.	2.548,36
FATMA BACI PİDE KEBAP TURŞUCULUK LTD.ŞTİ.	2.548,36	AYEN ELEKTRİK TİCARET A.Ş.	2.500,00
MD GRUP TEM.GIDA.GİY.İNŞ.KIR.TIBBİ MALZ.SAN.VE TİC	2.500,00	ESEN EGE OTLARI - SERAP ESEN	2.409,86
KONE ASANSÖR SAN.TİC.AŞ.	2.395,40	KOŞAN GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	2.367,99
ÜNSAL GÖK SEBZE VE MEYVE KOMİSYONCUSU	2.225,00	NETTEL TELEFON TESİS TAAHHÜT PAZARLAMA	2.242,00
ÇELİKAY ELEKT.EV ALETLERİ İNŞ.END.MUTFAK EŞYALARI	2.092,98	ÇELİKAY ELEKT.EV ALETLERİ İNŞ.END.MUTFAK EŞYALARI	2.092,98
KARDELEN İSITMA İMALAT PAZARLAMA-NECMETTİN ÇEVİK	1.778,85	KONE ASANSÖR SAN.TİC.AŞ.	2.053,20
KOŞAN GIDA SAN.VE TİC.LTD.ŞTİ.	1.567,99	TERCAN MATBAA REKLAM-EMİN TERCAN	2.020,80
HAZAL TANDIR GIDA HAY.İNŞ.EM.OTO.TAAH.SAN.TİC.LD.ŞTİ.	1.363,50	KARDELEN İSITMA İMALAT PAZARLAMA-NECMETTİN ÇEVİK	1.778,85
CEBİR İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİM VE EĞİT.TİC.SAN.A.Ş	1.292,00	AROLEZ GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.	1.500,00
DORU TAŞIMACILIK LOJ.GIDA TEM.İNŞ.NAK.PAZ.TİC.A.Ş.	1.218,32	CEBİR İNSAN KAYNAKLARI YÖNETİM VE EĞİT.TİC.SAN.A.Ş	1.292,00
TERCAN MATBAA REKLAM-EMİN TERCAN	1.020,80	HAZAL TANDIR GIDA HAY.İNŞ.EM.OTO.TAAH.SAN.TİC.LD.ŞTİ.	1.151,40
DAĞCI REK.ELK.MAT.GIDA SAĞ.TEK.İML.İNŞ.PAZ.SAN.VE	1.003,00	DAĞCI REK.ELK.MAT.GIDA SAĞ.TEK.İML.İNŞ.PAZ.SAN.VE	1.003,00

DELTA YAYINLARI-ZERRİN ÇELEBİOĞLU	875,00	BUTIKS ZİYAFET UNLU VE GIDA MAM.LTD.ŞTİ.	972,00
OMV PETROL OFİSİ ANONİM ŞİRKETİ	874,85	DÖRU TAŞIMACILIK LOJ.GIDA TEM.İNŞ.NAK.PAZ.TİC.A.Ş.	937,98
DENİZ SPOR SPOR MALZ.TİC.LTD.ŞTİ.	808,30	TTNET A.Ş.	883,75
AROLEZ GIDA SANAYİ TİCARET A.Ş.	750,00	DELTA YAYINLARI-ZERRİN ÇELEBİOĞLU	875,00
PARILTI TARIM ÜRÜNLERİ YAŞ SEB.MEY.SEV.TAŞ.TUR.İNŞ	718,00	OMV PETROL OFİSİ ANONİM ŞİRKETİ	850,23
DAYLAN SPOR MALZ.İÇ VE DIŞ TİC. LTD. ŞTİ.	708,00	DENİZ SPOR SPOR MALZ.TİC.LTD.ŞTİ.	808,30
YILDIZ TEKNİK İSITMA SİSTEMLERİ İNŞ.SAN.VE TİC.LTD	708,00	DAYLAN SPOR MALZ.İÇ VE DIŞ TİC. LTD. ŞTİ.	708,00
PASİFİK TANITIM ORG.HİZM.HAKAN GÜZEL	650,00	YILDIZ TEKNİK İSITMA SİSTEMLERİ İNŞ.SAN.VE TİC.LTD	708,00
SARIYER BALIK PAZARI ADEM GÖKBERK	648,00	ASKİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	666,02
ÇİTİR YUFKA - FATİH EVREN	576,17	PASİFİK TANITIM ORG.HİZM.HAKAN GÜZEL	650,00
DİZAYN YAZILIM BİLİŞİM DAN.TİC.SAN.LTD.ŞTİ.	531,00	CONCEPT TASARIM - MUSTAFA YAŞAR	531,00
SALTİK GIDA - ALİ RIZA SALTİK	500,58	ÇİTİR YUFKA - FATİH EVREN	486,28
BAŞKENT DOĞALGAZ DAĞITIM GAY.YAT.ORTAKLIĞI.A.Ş.	461,75	SEVİNOKS MUT.VE SER.HİZ.İLE.BİL.İNŞ.SAN.TİC.LTD.ŞT	479,40
AKBAY OTOMOTİV ORJİNAL YEDEK PARÇA-MUSTAFA AKBAY	439,99	AKBAY OTOMOTİV ORJİNAL YEDEK PARÇA-MUSTAFA AKBAY	439,99
TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	421,24	TÜRK TELEKOMÜNİKASYON A.Ş.	374,12
ANADOLU RADYANT ISI SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET L	354,00	ANADOLU RADYANT ISI SİSTEMLERİ SANAYİ VE TİCARET L	354,00
BABACAN - 45 GIDA NAK.İNŞ.TURZ.SAN.TİC. VE LTD.ŞTİ	338,38	BURAM UNLU MAM.- HSB DAĞ. GIDA İNŞ.TUR.TEM.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	342,03
TİPİ SOĞUTMA-NACİ ATACAN	267,86	TÜRK TELEKOM MOBİL/AVEA İLETİŞİM HİZM.A.Ş	325,00
ASKİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	264,19	TİPİ SOĞUTMA-NACİ ATACAN	267,86
MNG KARGO YURİÇİ VE YURTDIŞI TAŞIMACILIK A.Ş.	249,32	BERKAY ZİRAİ İLAÇ İNŞ.VE TARIM ÜRÜNLERİ PAZ.LTD.ŞTİ	212,40
ESEN EGE OTLARI - SERAP ESEN	227,25	TURKCELL -SUPERONLİNE	169,00
BERKAY ZİRAİ İLAÇ İNŞ.VE TARIM ÜRÜNLERİ PAZ.LTD.ŞTİ	212,40	REM BİLGİSAYAR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	162,91
ALİ ÖZEL SEBZE VE MEYVE KOMİSYONCUSU	203,00	TOPHAN MAKİNA-NUH AYHAN TOPHAN	160,90
REM BİLGİSAYAR SAN.TİC.LTD.ŞTİ.	162,91	CAN MANTAR GIDA İNŞ.TARIM ÜRL.TURZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	129,60
TOPHAN MAKİNA-NUH AYHAN TOPHAN	160,90	SARIYER BALIK PAZARI ADEM GÖKBERK	45,00
BURAM UNLU MAM.- HSB DAĞ. GIDA İNŞ.TUR.TEM.SAN. VE TİC.LTD.ŞTİ.	135,70		
CAN MANTAR GIDA İNŞ.TARIM ÜRL.TURZ.SAN.TİC.LTD.ŞTİ	89,10		

31.01.2019 tarihi itibarıyla bankalara kredi borcu 95.904,99 TL'dir. Bu borcun tamamı kredi kartı borçlarından kaynaklanmaktadır.

En büyük borç kalemi ise ortaklar cari hesabında takip edilen derneğe olan borç miktarıdır (31.12.2018 tarihinde 1.360.493,64 TL iken 31.01.2019 tarihinde 1.550.268,66 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	31.01.2019
Borç tutarı	629.621,31	483.726,48	362.309,11	488.135,29	1.360.493,63	1.550.268,65

31.12.2018 tarihi itibarıyla ortaklara olan borcun sürekli büyümesi de dikkate alınarak güncel mevduat faizine göre faiz hesaplanması gerekmektedir.

31.01.2019 tarihi itibarıyla Personele borçlar 313.054,39 TL olup 195.017,33 TL'si Ocak 2019 ayı ücretlerinden, ocak 2019 ayında ödenecek 25.973,53 TL kıdem tazminatı bedelinden ve 82.961,18 TL Ocak 2019 ayı ve geriye doğru dönemlerin personel sendika aidat kesintilerinden 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 İlık madde malzeme hesabından düşülerek hizmet maliyeti hesaplarına aktarılmaktadır.

Denetim ekibimiz ilgili menüden örnekleme olarak iki ürünün reçetesini inceleyerek gerekli testleri yapmıştır. 31.12.2018 dönemi ve 31.01.2019 tarihi itibarıyla Stoklar hesabı detayı aşağıdaki gibidir.

Stoklar	31.01.2019	31.12.2018
İlk Madde Malzeme	146.460,27	156.629,03
Ticari Mallar	6.214,14	1.082,00
Verilen Sipariş Avansları	51.843,43	47.843,43
Toplam	204.517,84	205.554,46

Verilen sipariş avansları hesabının 31.01.2019 bakiyesi olan 51.843,43 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.

10.445,58 TL vergi mükellefi olmayan bir çatı ustasına çatı tamiri yaptırılması karşılığı verilmiştir. Bu tutarında gider pusulası düzenlenerek aktifleştirilmesi 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.

Demirbaşlar hesabında takip edilen spor merkezi demirbaşları 31.12.2018 ve 31.01.2019 tarihi itibarıyla 238.919,40 TL tutarındadır.

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.

	31.01.2019	31.12.2018
TAŞITLAR	42.605,09	42.605,09
06 BR 7558 FORD TRANSİT VE MASRAFLARI	42.605,09	42.605,09
DEMİRBAŞLAR	897.893,24	876.521,24
SPOR MERKEZİ DEMİRBAŞLAR	238.919,40	238.919,40
DEMİRBAŞLAR	658.973,84	637.601,84
ÖZEL MALİYETLER	1.102.451,07	1.102.451,07
2018 YILI 2 AD SOĞUK HAVA DEPOSU MUTFAK	24.000,00	24.000,00
2018 YILI ÇOCUK OYUN ALANI YENİLEME	55.034,40	55.034,40
DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32.055,74	32.055,74

4.1.5. Avanslar

4.1.5.1 İktisadi İşletme

340 Alınan Sipariş avansları 31.01.2019 tarihi itibarıyla 49.936,30 TL olup Ağustos 2019 ayına kadar planlanıp avans alınmış organizasyon peşinat bedellerinden kaynaklanmaktadır.

	31.01.2019	31.12.2018
ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	49.936,30	7.924,94

195 verilen iş avansları hesabı 31.12.2018 tarihi itibarıyla bakiye durumu aşağıdaki gibidir.

	31.12.2019	31.01.2018
İş Avansları	12.900,00	12.950,00

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 31.12.2018 tarihi itibarıyla 54 çalışanı için 1.658.713,07 TL, Denetimiz çalışmamızın devam ettiği **12 Mart 2019** tarihi itibarıyla 52 çalışanı için 1.859.071,51 TL Kıdem tazminatı hesaplamıştır. Gelir Vergisi Kanunu açısından ödenmemiş kıdem tazminatları gider kaydedilemez. Kıdem tazminatı karşılıkları aynı zamanda 900'lü nazım hesaplarında ve bilanço dipnotlarında takip edilmektedir.

4.1.7 Sermaye

4.1.7.2. İktisadi İşletme

İktisadi İşletmenin öz kaynakları 31.12.2018 tarihli ara dönem bilançosuna göre 1.905.359,41TL 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.

ÖZ KAYNAKLAR	1.905.359,41
SERMAYE	100.000,00
SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	92.416,80
YASAL YEDEKLER	898,55
GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	396.471,34
GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	1.392.900,96
DÖNEM NET ZARARI	1.102.245,14

4.1.8 Ödenecek Vergi ve Yasal Yükümlülükler

İşletme sorumlularının 31.01.2019 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 yapılmadığı görülmüştür.

Bu nedenle 6736 sayılı yasaya bağılı 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 31.01.2019 detayı aşağıdaki gibidir.

360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	-40.602,02 ₺
360.01	Ödenecek Kdv	-8.727,53 ₺
360.02	Ödenecek Gelir Vergisi	-23.947,62 ₺
360.03	Ödenecek Damga Vergisi	-2.288,07 ₺
360.04	Ödenecek 2 No.Lu Kdv (Sskdv2)	-5.638,80 ₺
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	-83.778,13 ₺
361.01	Ödenecek Sgk Primleri	-77.277,05 ₺
361.02	Ödenecek İşsizlik Sigorta Primleri	-6.501,08 ₺
368	Vd.Geçmiş,Ert.Veya Tak. Vergi Ve Diğ.Yk.	-297.483,90 ₺
368.01	Vergi Borçları	-265.301,22 ₺
368.03	6736 Matrah Artırımı Vergi Borçları	-32.182,68 ₺
369	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-3.275,38 ₺
369.01	Personel İcra Kesintileri	-3.275,38 ₺

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.

	CARİ DÖNEM (31.12.2018)	ÖNCEKİ DÖNEM (31.12.2017)
I - DÖNEN VARLIKLAR	325.428,55	289.145,46
A - HAZIR DEĞERLER	35.766,35	75.681,97
1. Kasa	5.379,55	16.247,22
2. Bankalar	6.389,17	17.100,24
3. Diğer Hazır Değerler	23.997,63	42.334,51
B - TİCARİ ALACAKLAR	70.770,15	38.786,13
1. Alıcılar	68.498,23	37.124,21
2. Verilen Depozito ve Teminatlar	2.271,92	1.661,92
C - DİĞER ALACAKLAR	314,98	314,98
1. Diğer Çeşitli Alacaklar	314,98	314,98
2. Şüpheli Diğer Alacaklar	6.372,50	7.372,50
3. Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)	-6.372,50	-7.372,50
D - STOKLAR	205.554,46	168.203,86
1. İlk Madde ve Malzeme	156.629,03	134.573,91
2. Ticari Mallar	1.082,00	1.540,00
3. Verilen Sipariş Avansları	47.843,43	32.089,95
E - GEL.AY. AİT GİD. VE GELİR THK.	0	4.085,91
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	0	0
2. Gelir tahakkukları	0	4.085,91
F - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	13.022,61	2.072,61
1. Peşin Öd. Vergiler ve Fonlar	72,61	72,61
2. İş Avansları	12.950,00	
4. Personel Avansları	0	2.000,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	325.428,55	289.145,46
II - DURAN VARLIKLAR	1.201.229,27	1.099.143,80
A - TİCARİ ALACAKLAR	66.932,44	868,55
5. Verilen Depozito ve Teminatlar	66.932,44	868,55
B - MADDİ DURAN VARLIKLAR	453.122,34	439.710,38
1. Taşıtlar	42.605,09	42.605,09
2. Demirbaşlar	876.521,24	829.010,46
4. Birikmiş Amortismanlar (-)	-466.003,99	-431.905,17
C - MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	619.730,64	562.927,16
1. Özel Maliyetler	1.102.451,07	1.023.416,67
2. Diğer Maddi Olmayan Duran varlıklar	32.055,74	25.892,74
3. Birikmiş Amortismanlar (-)	-514.776,17	-486.382,25
D - GEL.YIL. AİT GİD. VE GELİR THK.	61.443,85	95.637,71
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	61.443,85	95.637,71
E - DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	0
1. Peşin Öd. Vergi ve fonlar	0	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1.201.229,27	1.099.143,80
AKTİF TOPLAMI	1.526.657,82	1.388.289,26
III - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.323.842,06	1.864.898,01
A - MALİ BORÇLAR	65.595,95	65.756,78
1. Banka Kredileri	65.595,95	65.756,78

B - TİCARİ BORÇLAR	1.147.905,85	813.400,60
1. Satıcılar	1.147.905,85	813.400,60
2. Borç Senetleri	0	0
3. Alınan Depozito ve Teminatlar	0	0
C - DİĞER BORÇLAR	1.694.983,57	675.644,57
1. Ortaklara Borçlar	1.360.493,64	488.135,29
2. Personele Borçlar	334.049,28	187.068,63
3. Diğer Çeşitli Borçlar	440,65	440,65
D - ALINAN AVANSLAR	7.924,94	3.256,30
E - ÖD. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜK.	398.163,17	296.798,79
1. Öd. Vergi ve Fonlar	96.958,05	80.709,73
2. Öd. Sosyal Güv. Kesinti.	82.706,84	61.900,16
3. Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taks. Vergi ve Diğer Yük.	215.525,84	152.499,15
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.972,44	1.689,75
F - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0
1. Dön. Karı Ver. ve Diğ.Yas.Y.	0	0
2. Dön. Karı Peş.Öd.Ver.Diğ.Y.	0	0
G - Gelecek Aylara Ait Gel.ve Gid.Tahk.	9.268,58	10.040,97
1. Gider Tahk.	9.268,58	10.040,97
2. Banka Kredileri	0	0
H - DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0
3.Sayım Ve Tesellüm Fazlaları	0	0
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	3.323.842,06	1.864.898,01
IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	108.175,17	326.505,52
A - MALİ BORÇLAR	29.775,17	69.624,44
1. Banka Kredileri	29.775,17	69.624,44
B - TİCARİ BORÇLAR	39.000,00	172.554,08
1. Borç Senetleri	39.000,00	172.554,08
C - ALINAN AVANSLAR	39.400,00	84.327,00
1. Alınan Sipariş Avansları	39.400,00	84.327,00
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	108.175,17	326.505,52
II - ÖZKAYNAKLAR	-1.905.359,41	-803.114,27
A - ÖDENMİŞ SERMAYE	192.416,80	192.416,80
1. Sermaye	100.000,00	100.000,00
2. Enflasyon Fark Hesabı	92.416,80	92.416,80
B - KAR YEDEKLERİ	898,55	898,55
1. Yasal Yedekler	898,55	898,55
C - GEÇMİŞ YIL KARLARI	396.471,34	396.471,34
D - GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-1.392.900,96	-1171889,39
E - DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-1.102.245,14	-221.011,57
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-1.905.359,41	-803.114,27
PASİF TOPLAMI	1.526.657,82	1.388.289,26

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ LOKAL 31.12.2018 DÖNEMİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Cari Dönem 31.12.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
A-BRÜT SATIŞLAR	7.468.389,09	7.003.635,08
1-Yurt İçi Satışlar	7.468.389,09	6.860.749,17
2-Yurt Dışı Satışlar	0	142.885,91
3-Diğer Gelirler		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	8.502,37	10.811,72
1-Satıştan İadeler (-)	8.502,37	10.811,72
C-NET SATIŞLAR	7.459.886,72	6.992.823,36
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	8.141.230,06	6.854.596,10
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	9.844,50	0
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	8.131.385,56	6.854.596,10
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	681.343,34	138.227,26
E-FAALİYET GİDERLERİ	420.856,30	360.127,85
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	420.856,30	360.127,85
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.102.199,64	221.900,59
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.622,60	6.009,72
3-Faiz Gelirleri	16,88	103,81
4-Komisyon Gelirleri	32,46	80,09
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	1.000,00	1.123,39
6-Menkul Kıymet Satış Karları	0	789,75
7-Kambiyo Karları	0	3.535,59
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	573,26	377,09
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	33,17	837,45
1-Komisyon Giderleri (-)	30	
4-Kambiyo Zararları (-)		835,43
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	3,17	2,02
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	11.725,81	27.541,63
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	11.725,81	27.541,63
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.112.336,02	244.269,95
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	10.090,88	23.258,38
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	10.090,88	23.258,38
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0	0
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.102.245,14	221.011,57
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-1.102.245,14	-221.011,57

ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ LOKAL İŞLETMESİ 01.01.2019 - 31.01.2019 DÖNEMİ AYRINTILI BİLANÇOSU

	ARA DÖNEM (31.01.2019)	CARİ DÖNEM (31.01.2018)
AKTİF VARLIKLAR		
I - DÖNEN VARLIKLAR	366.260,49	325.076,35
A - HAZIR DEĞERLER	33.017,32	58.586,10
1. Kasa	8.037,95	13.480,15
2. Bankalar	46,8	39.241,48
3. Diğer Hazır Değerler	24.932,57	5.864,47
B - TİCARİ ALACAKLAR	62.767,63	19.345,80
1. Alıcılar	60.495,71	17.718,88
2. Verilen Depozito ve Teminatlar	2.271,92	1.626,92
C - DİĞER ALACAKLAR	314,98	314,98
1. Diğer Çeşitli Alacaklar	314,98	314,98
2. Şüpheli Alacaklar	6.372,50	7.372,50
3. Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)	-6.372,50	-7.372,50
D - STOKLAR	204.517,84	178.792,28
1. İlk Madde ve Malzeme	146.460,27	146.162,33
2. Ticari Mallar	6.214,14	1.540,00
3. Verilen Sipariş Avansları	51.843,43	31.089,95
E - GEL.AY. AİT GİD. VE GELİR THK.	52.670,11	61.532,56
1. Gelecek Aylara Ait Giderler	52.670,11	57.403,36
2. Gelir tahakkukları	0	4.129,20
F - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.972,61	6.504,63
1. Peşin Öd. Vergiler ve Fonlar	72,61	72,61
2. İş Avansları	12.900,00	0
3. Devreden KDV	0	4.932,02
4. Personel Avansları	0	1.500,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	366.260,49	325.076,35
II - DURAN VARLIKLAR	1.167.079,03	1.033.114,13
A - TİCARİ ALACAKLAR	66.932,44	868,55
5. Verilen Depozito ve Teminatlar	66.932,44	868,55
B - MADDİ DURAN VARLIKLAR	474.494,34	439.710,38
1. Taşıtlar	42.605,09	42.605,09
2. Demirbaşlar	897.893,24	829.010,46
4. Birikmiş Amortismanlar (-)	-466.003,99	-431.905,17
C - MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	619.730,64	562.927,16
1. Özel Maliyetler	1.102.451,07	1.023.416,67
2. Diğer Mad. Olm. Dur. Var.	32.055,74	25.892,74
3. Birikmiş Amortismanlar (-)	-514.776,17	-486.382,25
D - GEL.YIL. AİT GİD. VE GELİR THK.	5.921,61	29.608,04
1. Gelecek Yıllara Ait Giderler	5.921,61	29.608,04
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	1.167.079,03	1.033.114,13
AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	1.533.339,52	1.358.190,48

PASİF VARLIKLAR

III - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.653.342,94	2.123.857,80
A - MALİ BORÇLAR	95.904,99	123.366,00
1. Banka Kredileri	95.904,99	123.366,00
B - TİCARİ BORÇLAR	1.209.049,94	790.799,02
1. Satıcılar	1.119.049,94	642.232,56
2. Borç Senetleri	90.000,00	118.566,46
3. Alınan Depozito ve Teminatlar	0	30.000,00
C - DİĞER BORÇLAR	1.864.043,70	811.053,17
1. Ortaklara Borçlar	1.550.548,66	608.666,18
2. Personele Borçlar	313.054,39	201.946,34
3. Diğer Çeşitli Borçlar	440,65	440,65
D - ALINAN AVANSLAR	49.936,30	92.723,30
E - ÖD. VERGİ VE DİĞ. YÜKÜMLÜLÜK.	425.139,43	296.647,73
1. Öd. Vergi ve Fonlar	137.560,08	93.414,78
2. Öd. Sosyal Güv. Kesinti.	83.778,13	60.213,60
3. Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taks. Vergi ve Diğer Yük.	200.525,84	140.825,47
4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	3.275,38	2.193,88
F - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0
1. Dön. Karı Ver. ve Diğ. Yas. Y.	0	0
2. Dön. Karı Peş. Öd. Ver. Diğ. Y.	0	0
G - Gelecek Aylara Ait Gel. ve Gid. Tahk.	9.268,58	9.268,58
1. Gider Tahk.	9.268,58	9.268,58
2. Banka Kredileri	0	0
H - DİĞER KISA VADALİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0
3. Sayım Ve Tesellüm Fazlaları		0
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	3.653.342,94	2.123.857,80
IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0
II - ÖZKAYNAKLAR	-2.120.003,42	-765.667,32
A - ÖDENMİŞ SERMAYE	192.416,80	192.416,80
1. Sermaye	100.000,00	100.000,00
2. Enflasyon Fark Hesabı	92.416,80	92.416,80
B - KAR YEDEKLERİ	898,55	898,55
1. Yasal Yedekler	898,55	898,55
C - GEÇMİŞ YIL KARLARI	396.471,34	396.471,34
D - GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-2.495.146,10	-1.392.900,96
E - DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-214.644,01	37.446,95
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	-2.120.003,42	-765.667,32
PASİF VARLIKLAR TOPLAMI	1.533.339,52	1.358.190,48

**ODTÜ MEZUNLARI DERNEĞİ LOKAL İŞLETMESİ 01.01.2019 - 31.01.2019 DÖNEMİ
AYRINTILI GELİR TABLOSU**

	Ara Dönem	Cari Dönem
	31.01.2019	31.01.2018
A-BRÜT SATIŞLAR	495.470,24	638.074,99
1-Yurt İçi Satışlar	484.635,10	626.046,47
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler	10.835,14	12.028,52
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	897,8	647,24
1-Satıştan İndeler (-)	897,8	647,24
C-NET SATIŞLAR	494.572,44	637.427,75
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	674.232,47	500.248,71
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	175.070,71	0
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	499.161,76	500.248,71
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	179.660,03	137.179,04
E-FAALİYET GİDERLERİ	30.781,81	73.105,32
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	30.781,81	73.105,32
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	210.441,84	64.073,72
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,01	460,02
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,01	460,02
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0	0
1-Komisyon Giderleri (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	3.922,18	728,45
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	3.922,18	728,45
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-214.364,01	63.805,29
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0	0
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0	0
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-214.364,01	63.805,29
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-214.364,01	63.805,29