

Rapor Tarihi : İzmir, 20.02.2020
Rapor Sayısı : YMM:35103008/2020-8
Rapor Ekleri : 3

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
ÖZEL AMAÇLI TASDİK RAPORU
GELİR VE GİDERLERE İLİŞKİN MALİ DENETİM RAPORU**

İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN	Adı Soyadı	Hüseyin Öncü
	Vergi Dairesi	Kordon V.D.
	Vergi Kimlik No	6560043419
	Bağlı Olduğu Oda	İzmir YMM Odası
	Oda Sicil No	361
	Mühür No	2173
	Ruhsat No	35103008
	Büro Adresi	Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 Daire:2 35210 Alsancak - İZMİR
	İletişim Araçları	Tlf:232 483 65 55 Fax:232 483 67 97
	e-mail	info@izdenetim.com.tr

DAYANAK SÖZLEŞMENİN	Tarihi	01.02.2020
	Sayısı	35-B/65589

RAPOR DÜZENLENEN KURUMUN	Unvanı	Öz Kağıt – İş Sendikası
	Faaliyeti	Kağıt ve Ağaç İş Kolu
	Adresi	Yeni Mahallesi İsmail Taşlı Caddesi No:25 Tire / İZMİR
	Vergi Dairesi	Tire V.D.
	Vergi Kimlik No	662 062 2677
İletişim Araçları	Tel: 0232 500 05 87 Faks: 0232 500 05 87	

İNCELEMENİN	Konusu	6356 sayılı Sendikalar Kanununun 29. maddesi gereğince yapılan, kurumun gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim
	Dönemi	01.01.2018 – 31.12.2019

SONUÇ	Raporun "Sonuç" Bölümünde Açıklanmıştır.
--------------	--



d) Bağlı Şubeleri ve Başkanları:

Kuruma bağlı faaliyet gösteren şube ve başkanlıkları yoktur.

2. Kurumun Temsili:

Kurumun, Kartal 10.Noterliğinden onaylı 26.12.2012 tarih ve 29938 yevmiye nolu Karar defterinin 40. sayfasına alınmış bulunan 31.05.2016 tarih ve 2016/12 nolu yönetim kurulu kararında;

Sendikayı resmi, özel ve tüzel kişiler nezdinde temsil ve ilzama, bankalarda hesap açmaya, para yatırmaya ve çekmeye, bankalardan kredi almaya, sendika adına taşınmaz almaya, kiralamaya ve yine tüzüğün 17.maddesi e,g,h ve i bentlerinde belirtilen yetkileri kullanmaya Genel Başkan Kemal Yılmaz, Genel Sekreter Hüseyin Demir ve Genel Mali Sekreter Fatih Akşahan'ın yetkili olduğuna, bu yetkinin genel başkanın imzası olmak kaydıyla iki imza ile geçerli olacağına karar verilmiştir.

3. Muhasebe Sorumlusu:

Kurumun muhasebesi;
2018 ve 2019 yılları için SMMM Süleyman Övül (Oda Sicil No:229 - T.C.No: 26732064134) tarafından dışarıdan yürütülmektedir.

4. Hizmet Binalarının Durumu:

Kurumun 2018 ve 2019 yılları için Yeni Mah .İsmail Taşlı Cad. No:25 Tire/İzmir adresinde kiralamış olduğu hizmet binası bulunmaktadır.

Aylık kira bedelleri;

Ocak/2018 – Aralık/2018 döneminde aylık net 620,00.-TL

Ocak/2019 – Aralık/2019 döneminde aylık net 800,00.-TL

Sendika 2018 ve 2019 yılları kira ödemelerine ilişkin beyannameleri Tire Vergi Dairesine 662 062 2677 vergi sicil numarası ile tahakkuk ettirmiştir. Kurumun Tire Vergi dairesinde 3 Aylık Gelir Stopaj yönünden (Muhtasar) mükellefiyeti bulunmaktadır

5. Çalışan Personel Sayısı:

01/2018 – 12/2018 döneminde 3 personel,

01/2019 – 12/2019 döneminde ise 3 personel çalışmıştır.

Kurum 2018 ve 2019 yılında Tire SGK'da 2 9420 01 01 1606951 035 17 90 işyeri dosya no ile işlem görmektedir.

6. Sendikaya Aidat Ödeyen Üye İşçilerin Çalıştıkları İşveren Şirketler :ÜnvanıAdresi:

- 1- Mondi Tire Kutsan A.Ş
- 2- Mondi Tire Kutsan A.Ş
- 3- Mondi Tire Kutsan A.Ş
- 4- Mondi Tire Kutsan A.Ş
- 5- Mondi Tire Kutsan A.Ş

- Tire Kağıt Fabrikası - Tire/İzmir
Tire Kutu Fabrikası - Tire/İzmir
İzmit Kutu Fabrikası -Kartepe/İzmit
Adana Kutu Fabrikası -Misis/Adana
Karaman Kutu Fab. -Karaman

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: 00232 483 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



7. Kurum Adına Kayıtlı Taşıt Araçları:

Kurum adına kayıtlı ve faaliyetinde kullandığı aracı bulunmamaktadır.

2018 – 2019 faaliyet dönemlerinde ihtiyaç duyuldukça ulaşım amaçlı kullanılmak üzere araç kiralama yoluna gidilmiştir. Rent a car (araç kiralama) firmalarından sözleşme yoluyla araç kiralanmıştır. Ayrıca sendika genel sekreteri Hüseyin Demir' e ait araç yakıt, bakım onarım ve sigorta giderleri sendika tarafından karşılanmak suretiyle, bazı sendika temsilcilerinin araçları ise gerekli hallerde akaryakıt masrafı karşılanmak suretiyle kiralık olarak kullanılmaktadır. Bu tür kiralamalar yönetim kurulu kararı ile yapılmaktadır.

8. Kullanılan Banka Kredilerine İlişkin Bilgiler:

Kurum 2018 ve 2019 yılında, banka kredisi kullanmamıştır. Yönetim Kurulu gayrimenkul alımında kullanılmak üzere kredi kullanım yetkisi almış fakat bu yetkisini henüz kullanmamıştır.

9. İnceleme Dönemlerine İlişkin Bilanço ve Gelir Tablosu:

Kurumun 2018 - 2019 faaliyet dönemlerine ait düzenlenen bilanço ve gelir tabloları rapor ekinde sunulmuştur. (Ek- 2)

II- USUL İNCELEMELERİ:**1. Yasal Defterlerin Tasdik Durumu:**

Kurumun 2018 ve 2019 yıllarına ait yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yılı	Defter Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik No
2018	Yevmiye Defteri	Tire 2.Noteri	12.12.2017	11817
2018	Defteri Kebir	Tire 2.Noteri	12.12.2017	11818
2018	Envanter Defteri	Tire 2.Noteri	12.12.2017	11819
2019	Yevmiye Defteri	Tire 1.Noteri	21.12.2018	13026
2019	Defteri Kebir	Tire 1.Noteri	21.12.2018	13027
2019	Envanter Defteri	Tire 1.Noteri	21.12.2018	13028
2018-2019	Üye Kayıt Defteri	Kartal 12.Noteri	09/05/2012	14665
2018-2019	Genel Kurul Karar Defteri	İl Dernekler Masası	22.08.2017	1515
2018-2019	Disiplin Kur. Karar Defteri	Kartal 12.Noteri	09/05/2012	14656
2018-2019	Demirbaş Defteri	Kartal 12.Noteri	09/05/2012	14657
2018-2019	Yön. Kurulu Karar Defteri	İl Dernekler Masası	22.08.2017	1515
2018-2019	Den. Kurulu Karar Defteri	Kartal 12.Noteri	09/05/2012	14664
2018-2019	Giden Evrak Kayıt Defteri	Kartal 12.Noteri	09/05/2012	14661
2018-2019	Gelen Evrak Kayıt Defteri	Kartal 19.Noteri	02/07/2012	7978

2018-2019 dönemine ilişkin Yevmiye Defterlerinin kapanış tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir.

Dönem	Noter	Tarih	Yevmiye No
2018 Yılı Yevmiye	Tire 2.Noteri	28/06/2019	5911
2019 Yılı Yevmiye	Rapor tanzim tarihi itibarıyla kapanış tasdiki bulunmamaktadır.		

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel:(0 232) 488 65 35 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



2. Defter Kayıtları ve Dayanak Teşkil Eden Belgeler:

Kurumun yasal defterleri, tek düzen hesap planına uygun olarak ve 7/A seçeneğine göre elektronik ortamda ve bilgisayar yardımıyla tutulmaktadır.

İnceleme dönemlerine ait yasal defter ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcamaların usulüne uygun olarak belgelendirildiği ve muhasebe kayıtlarının muhasebenin temel ilke ve prensiplerine uygun olduğu ve kurumun gerçek mali durumunu yansıttığı görülmüştür.

Kurum faaliyet giderleri, ücret bordrosu, mal ve hizmet alış faturaları, gider pusulası, serbest meslek makbuzu ve yazar kasa fişleri ile belgelendirilmiştir. Yapılan harcamalar ağırlıklı olarak kurumun bankadaki hesabından veya kredi kartı ile yapılmıştır.

Kurumun mal ve hizmet alımlarının VUK'nun 411 ve 422 no'lu genel tebliğleri uyarınca, belli tutarı aşan yazar kasa fişi yerine fatura ile belgelendirilmesinin daha uygun olacağı kurum yönetimine bildirilmiştir.

Kurumun gelirleri olan üye aidatları için kurum tarafından işyerleri itibarıyla aylık dönemler belirtilerek toplu "Gelir Alındı Belgesi" düzenlenmektedir. Söz konusu gelirler, üye işçilerin bağlı olduğu ilgili firmalar tarafından kurumun banka hesabına yatırılmakta bu tutarlar yasal defterlere gelir olarak kayıt edilmektedir. Ücret, huzur hakkı, kira bedelleri, mal ve hizmet alımlarına ilişkin ödemelerin büyük bir bölümü banka aracılığıyla yapılmaktadır.

3. Beyannameler:

Kurumun vermek zorunda olduğu gelir(stopaj) beyannameleri ve SGK prim ve hizmet bildiremleri ilgili kurumlara yasal sürelerinde verilmiştir.

4. İnceleme Yöntemi:

İnceleme dönemine ait harcama belgeleri sondaj usulü ile incelenmiş, aylık mizan bilgileri ve yardımcı hesaplar, ödeme belgeleri, nakit ve banka hareketleri ile karşılaştırılarak kontrol edilmiştir. Böylece, belgelerin ana hesaplara doğru olarak kaydedilip kaydedilmediği, nakit ve banka hareketleri ile uyumlu olup olmadığı ve temel mali tablolara uygunluğu araştırılmıştır.

Ayrıca, düzenlenen ücret bordroları incelenmiş, kurumun yönetici ve çalışanlarına ödenen ücret ve huzur haklarına ait vergi ve SGK primlerinin, ilgili mevzuata uygun beyan edilip edilmediğine bakılmıştır.

III-HESAP İNCELEMELERİ:

1. Yapılan İnceleme:

Raporun önceki bölümünde değinildiği üzere, kurumun inceleme dönemlerinde defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı sonucuna varılmıştır. Ayrıca, nakit ödemeleri ve banka hareketlerinin mal ve hizmet alımları ve kurumun finansman ihtiyacı amacına uygun olduğu anlaşılmıştır.

2. Kurumun Faaliyet Gelir ve Giderleri:

Kurumun gelirleri, aşağıda ayrıntılı olarak açıklanacağı üzere üye aidatlarından oluşmaktadır. Kurumun aylık üyelik aidatı, işçinin bir günlük çıplak ücretinin brüt tutarının %60'ı tutarındadır. (Sendika ana tüzüğü madde 42) Üye aidatları, ilgili firmalar tarafından kurumun banka hesabına yatırılmakta ilgili kayıtlar yasal defterlere 10 günlük süreler dahilinde de gelir olarak kayıt edilmektedir.

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: (0 232) 483 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



Kurumun üye aidatları 604-Prim ve Aidatlar hesabında, 5510 sayılı kanuna göre yararlandığı %5 orandaki SGK indirimleri 602-Diğer Gelirler hesabında, faiz gelirleri ise 642-Faiz Gelirleri hesabında izlenmektedir.

Kurumun giderleri ise, 05.05.2012 ve 06.05.2012 tarihlerinde yapılan 3. Olağan genel kurulunda tadil edilen sendika ana tüzüğü ile yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına ödenen huzur hakkı, ücretler, personel ücretleri, idari, mali vb. giderlerden oluşmaktadır. Genel kurul ve diğer toplantılara katılan üyelerin ve delegelerin yol masrafları ile seyahat harcamaları sendika tarafından karşılanmaktadır.

Kurumun faaliyet giderlerinden yönetici ve personel ücret ödemeleri, idari ve mali giderlerim tamamı Tek Düzen Hesap Planı (TDHP) 7/A seçeneğine göre 770- Genel Yönetim

Ayrıca, kurum KDV mükellefi olmadığından, vergi indirim hakkı bulunmamaktadır. Bu nedenle, harcama belgelerinin KDV dahil tutarları, faaliyet gideri olarak defterlere gider olarak kaydedilmektedir.

Ayrıca, genel merkez yönetim kurulu üyeleri tarafından sendika adına kredi kartı alınmış ve harcamalar genellikle bu kredi kartı ile veya banka hesabından yapılmaktadır.

Sendika yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına verilecek ücretler genel kurul tarafından, personele ödenecek ücretler ise genel kurulun verdiği yetki ile sendika yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Ayrıca, Sendikalar Kanunu ve Ana Tüzük gereğince kurum genel yönetim kurulu, taşınmaz ve demirbaş alım ve satımı yetkisine haizdir.

Sendika yönetim kurulu başkanı ve üyelerine genel kurul tarafından belirlenen ücret dışında 2018 yılının Ekim ayında genel başkan Kemal Yılmaz'a 21.464,00 TL geçmiş yıllara ilişkin (2014, 2015, 2016 ve 2017) ikramiye olarak, Kasım ayında genel sekreter Hüseyin Demir'e geçmiş yıllara ilişkin (2014, 2015, 2016 ve 2017) ikramiye olarak 21.464,00 TL ödeme yapılmıştır. Yapılan bu ödemeler sendika ana tüzüğünün 48/e maddesi gereğince yapılmıştır. Ödemelerin yapılmasına ilişkin ayrıca 30.10.2019 tarih ve 2018/18 sayılı yönetim kurulu karar bulunmaktadır. 2018 ve 2019 yıllarında yapılan ikramiye ödemelerine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır.

ADI SOYADI	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Kemal Yılmaz	5.366,00	5.366,00	5.366,00	5.366,00	7.288,00	9.565,78
Hüseyin Demir	5.366,00	5.366,00	5.366,00	5.366,00	6.680,00	8.120,02
Fatih Akşahan	0,00	0,00	0,00	0,00	6.680,00	8.777,90
	10.732,00	10.732,00	10.732,00	10.732,00	20.648,00	26.463,70

2018 ve daha önceki yıllar ile ilgili olarak ödenen ikramiyeler brüt maaş tutarında yapılmıştır. 2019 yılında ikramiye bordroları yapılırken brüt maaş yerine net maaşların dikkate alınması nedeniyle brüt 1.623,70 TL fazla ödeme yapılmıştır. Fazla ödenen ikramiye tutarlarının 2020 yılı ile ilgili ödenecek ilk bayram ikramiyesinden kesileceği sendika yetkililerince beyan ve ifade edilmiştir.

2018 – 2019 döneminde kurum yönetim kurulu üyelerine yapılan ödemeler ise aşağıdaki gibidir;

Genel Başkan Kemal Yılmaz'a Yapılan Ödemeler;
01-12/2018 yılı için aylık brüt 3.644,00.-TL Huzur Hakkı
01-12/2019 yılı için aylık brüt 4.384,00.-TL Huzur Hakkı

Genel Sekreter Hüseyin Demir'e Yapılan Ödemeler;
01-12/2018 yılı için aylık brüt 3.340,00.-TL Huzur Hakkı
01-12/2019 yılı için aylık brüt 4.018,00.-TL Huzur Hakkı

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR (Tel: (0232) 483 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



Genel Mali Sekreter Fatih Akşahan'a Yapılan Ödemeler;
01-12/2018 yılı için aylık brüt 3.340,00.-TL Ücret
01-12/2019 yılı için aylık brüt 4.018,00.-TL Ücret

Ödenmiş olup, ödemeler karşılığı gerekli yasal kesintiler yapılarak vergi ve SGK tahakkukları yapılmıştır.

28.05.2016 tarihlerinde yapılan 4.Olağan Genel Kurul toplantısında alınan karar gereği kurumun genel yönetim kurulu üyelerinin yıllık ücret artışları, her yılın Ocak ayında TÜİK'in açıkladığı bir yıllık TÜFE oranında arttırılmıştır.

Kurum üye aidat gelirlerini işyeri bazında aylık olarak çalışanlar itibariyle listelerek "Gelir Alındı Belgesi" ile toplam bazda ekinde banka dekontu ile birlikte klase edilmektedir.

2018 – 2019 yılı harcama belgeleri incelendiğinde kırtasiye, temizlik, yemek vb. küçük tutarlı harcamaların Ödeme Kaydedici Cihaz fişleriyle belgelendirildiği görülmektedir.

a) 01.01.2018-31.12.2018 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

1) Faaliyet Gelirleri:

Kurumun, 2018 yılı dönemine ait faaliyet gelirlerinin toplamı **376.868,89.-TL** olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ		376.868,89
Üye Aidat Gelirleri	352.306,39	
Faiz Gelirleri	21.326,00	
SSK İşveren Hissesi Prim İndirimi (%5)	3.236,50	
TOPLAM	376.868,89	

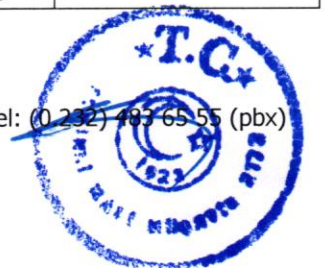
2) Faaliyet Giderleri:

Kurumun 2018 yılına ait faaliyet giderlerinin toplamı **332.362,61.-TL** olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ		
Sözleşmeye Dayalı Giderler		217.430,57
Ücret Giderleri	188.289,35	
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	7.381,02	
Çeşitli Giderler	19.299,86	
Vergi Resim Harçlar	2.460,34	
Karara Dayalı Giderler		104.932,10
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	6.135,94	
Çeşitli Giderler	98.796,10	
Olağandışı Gider ve Zararlar	0,06	
TOPLAM	104.932,04	322.362,67

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: (0 232) 493 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



Kurumun 2016 yılı faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere, kurumun 2018 yılı faaliyet döneminde **376,868,89.-TL** gelir, **322.632,67.-TL** gider gerçekleşmiş olup gelir gider farkı (376.868,89 – 322.632,67 =) **54.506,22.-TL** faaliyet karı olarak gerçekleşmiştir.

Defter kayıtlarına intikal ettirilen gelir ve giderlerin, dayanağı teşkil eden harcama belgelerine ve usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

3) 01.01.2018-31.12.2018 Dönemi Bilanço Hesapları:

Kurumun **31.12.2018** tarihi itibarıyla düzenlenen bilanço kalemlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

- Varlıkları:**

Hesap İsmi	Borç	Alacak	Yıl Sonu Bakiyesi
Kasa Hesabı	44.550,88	43.757,72	793,16
Bankalar Hesabı	540.745,23	381.338,48	159.406,75
Alıcılar	377.718,60	347.403,74	30.314,86
Verilen Depozito ve Teminatlar	280,00	0,00	280,00
Demirbaşlar	29.526,37	0,00	29.526,37
Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	10.994,35	-10.994,35
Aktif Hesaplar Toplamı			209.326,79

Dönem sonu bankalar hesabında bulunan 159.406,75.-TL bakiyenin 26.601,44.-TL. si vadesiz, 132.805,31.-TL si ise vadeli mevduattan oluşmaktadır.

Kurumun aktifine kayıtlı maddi duran varlıklar yalnızca demirbaşlardan oluşmaktadır. Demirbaşlar hizmet binasına ait masa, bilgisayar gibi unsurlardan oluşmaktadır. Demirbaşların birikmiş amortismanları 10.994,35.-TL olup tamamı 2012 yılı öncesi yıllarda ayrılmıştır. Aslında vergi mükellefi olmayan kurumun amortisman ayırma zorunluluğu bulunmamaktadır.

- Borçları ve Özkaynakları:**

Hesap İsmi	Borç	Alacak	Yıl Sonu Bakiyesi
Diğer Ticari Borçlar	69.750,86	75.532,94	5.782,08
Ödenecek Vergi ve fonlar	30.407,07	50.187,37	19.780,30
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	17.419,30	18.504,80	1.085,50
Geçmiş Yıllar Karları	0,00	222.136,92	222.136,92
Geçmiş Yıllar Zararları(-)	93.964,23	0,00	-93.964,23
Cari Dönem Karı	0,00	54.506,22	54.506,22
Pasif Hesaplar Toplamı			209.326,79

Kurum 2018 yılında banka kredisi kullanmamıştır.

222.136,92 TL Geçmiş Yıllar Karları önceki yıllara ait gelir gider olumlu farklarından oluşmaktadır.

Kurumun 2016 yılında oluşan 93.964,23.-TL gelir-gider olumsuz farkından kaynaklanan Geçmiş Yıllar Zararları bulunmaktadır.

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: (0 21 2) 483 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



Rapora ekli 31.12.2018 tarihli kurum bilançosunda görüldüğü üzere, kurumun önceki yıllardan devreden 128.172,69-TL.lık özkaynakları, 2018 yılında oluşan 54.506,22.-TL gelir-gider farkından (faaliyet karından) dolayı, 31.12.2018 tarihi itibariyle 182.678,91.-TL ye yükselmiştir.

b) 01.01.2019-31.12.2019 Dönemi Faaliyet Gelir ve Giderleri:

1) Faaliyet Gelirleri:

Kurumun **01.01.2019-31.12.2019** dönemine ait faaliyet gelirlerinin toplamı **467.583,69 TL** olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GELİRLERİ		467.583,69
Üye Aidat Gelirleri	432.242,64	
Faiz Gelirleri	32.424,77	
SSK İşveren Hissesi Prim İndirimi	2.916,28	
TOPLAM	467.583,69	

2) Faaliyet Giderleri:

Kurumun **01.01.2019-31.12.2019** dönemine ait faaliyet giderlerinin toplamı **347.704,72 TL** olup, aşağıda dökümü yapılan kalemlerden oluşmaktadır.

FAALİYET GİDERLERİ		
Sözleşmeye Dayalı Giderler		223.211,99
Ücret Giderleri	188.332,43	
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	7.345,70	
Çeşitli Giderler	22.421,53	
Vergi Resim Harçlar	5.112,33	
Karara Dayalı Giderler		124.492,73
Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.722,99	
Çeşitli Giderler	122.769,74	
TOPLAM		347.704,72

Kurumun 2019 yılı faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere, kurumun 2019 yılı faaliyet döneminde **467.583,69.-TL** gelir, **347.704,72.-TL** gider gerçekleşmiş olup gelir gider farkı (467.583,69 - 347.704,72 =) **119.878,97.-TL** faaliyet karı olarak gerçekleşmiştir.

Defter kayıtlarına intikal ettirilen gelir ve giderlerin, dayanağı teşkil eden harcama belgelerine ve usulüne uygun olduğu tespit edilmiştir.

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: (0.232) 488 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



3) 01.01.2019-31.12.2019 Dönemi Bilanço Hesapları:

Kurumun **31.12.2019** tarihi itibariyle düzenlenen bilançonun kalemlerine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

- **Varlıkları:**

Hesap İsmi	Borç	Alacak	Yıl Sonu Bakiyesi
Kasa Hesabı	56.793,16	55.750,46	1.042,70
Bankalar Hesabı	540.764,59	285.482,55	255.282,04
Alıcılar	462.557,50	426.864,46	35.693,04
Verilen Depozito ve Teminatlar	280,00	0,00	280,00
Demirbaşlar	37.561,18	0,00	37.561,18
Birikmiş Amortismanlar (-)	0,00	10.994,35	-10.994,35
Aktif Toplamı			318.864,61

Dönem sonu bankalar hesabında bulunan 255.282,04.-TL bakiyenin 17.741,36.-TL. si vadesiz, 236.538,18.-TL si ise vadeli mevduattan ve 2,50 TL'si fon hesabından oluşmaktadır.

Kurumun aktifine kayıtlı maddi duran varlıklar yalnızca demirbaşlardan oluşmaktadır. Demirbaşlar hizmet binasına aittir. Demirbaşların birikmiş amortismanları 10.994,35.-TL olup tamamı 2012 yılı öncesi yıllarda ayrılmıştır. Aslında vergi mükellefi olmayan kurumun amortisman ayırma zorunluluğu bulunmamaktadır. Kurum aktifte kayıtlı olan ancak işletmede var olmayan demirbaşları ve bunlara ilişkin ayrılmış olan amortismanları kayıtlarından çıkarmıştır. 2018 ve 2019 yılında alınan demirbaşlar 255 Demirbaşlar hesabına kaydedilmiş olup amortisman ayrılmamıştır.

- **Borçları ve Özkaynakları**

Hesap İsmi	Borç	Alacak	Yıl Sonu Bakiyesi
Diğer Ticari Borçlar	94.390,30	99.891,13	5.500,83
Ödenecek Vergi ve fonlar	48.077,13	57.577,18	9.500,05
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	21.215,67	22.521,52	1.305,85
Geçmiş Yıllar Karları	0,00	276.643,14	276.643,14
Geçmiş Yıllar Zararı (-)	93.964,23	0,00	-93.964,23
Dönem Net Karı	0,00	119.878,97	119.878,97
Aktif Toplamı			318.864,61

Kurum 2017 yılında banka kredisi kullanmamıştır. Diğer Ticari Borçlar hesabının tamamı kredi kartı borcundan oluşmaktadır.

276.643,14 TL Geçmiş Yıllar Karları önceki yıllara ait gelir gider olumlu farklarından oluşmaktadır. 93.964,23 TL Geçmiş Yıllar Zararları ise 2016 yılı gider fazlalığından oluşmuştur.

Rapora ekli 31.12.2019 tarihli kurum bilançosunda görüldüğü üzere, kurumun önceki yıllardan devreden 182.678,91-TL.lık özkaynakları, 2019 yılında oluşan 119.878,97.-TL gelir-gider farkından (faaliyet karından) dolayı, 31.12.2019 tarihi itibariyle 302.557,88.-TL ye yükselmiştir.

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: (0 212) 483 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



Raporun önceki bölümlerinde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, Kurumun 2018-2019 inceleme dönemlerine ait düzenlenen gelir-gider tablosu ve bilançolarda yer alan hesapların, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu ve gerçek mali durumunu yansıttığı, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

IV- SONUÇ:

Öz Kağıt-İş Sendikası Başkanlığının 2018 ve 2019 yıllarına ait defter kayıtları ve belgeleri ile mali tablolarının, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanununun 29. maddesi gereğince, gelir-giderlerine ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda,

1-Raporun II. bölümünde açıklandığı üzere, kurumun tutmak zorunda olduğu yasal defterlerin, ilgili mevzuata uygun olarak süresinde tasdik ettirildiği,

2-Raporun III. bölümünde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kurumun faaliyetine ilişkin yapılan harcamaların usulüne uygun olarak belgelendirildiği, nakit ve banka hareketlerine uyumlu olduğu, gelir ve giderlerin yasal defterlere süresinde kaydedildiği, defter kayıtlarının muhasebenin temel ilke ve prensiplerine uygun olduğu ve düzenlenen mali tabloların kurumun gerçek mali durumunu yansıttığı,

Sonucuna varılmıştır.

Yeminli Mali Müşavir
Hüseyin ÖNCÜ



EKLER:

1. YMM Tasdik Sözleşmesi,
2. 2018 ve 2019 Yılları Bilanço ve Gelir Tablosu,
3. YMM Faaliyet Belgesi,

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.

Kültür Mah. Cumhuriyet Meydanı Anıt Apt. No:10 Kat:1 D:2 35210 Alsancak – İZMİR Tel: (0.232) 483 65 55 (pbx)
www.izdenetim.com.tr



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK TASDİK SÖZLEŞMESİ

SERİ: 35-B
SIRA

№ 65589

İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Sti. (Aşağıda kısaca YMM olarak belirtilecektir.)

ile Ö2 Kağıt - İş Sendikası (Aşağıda kısaca iş sahibi olarak belirtilecektir.)
arasında aşağıdaki şartlarla, bu Tasdik Sözleşmesi yapılmıştır.

1. SÖZLEŞMENİN TARAFLARI

Bu sözleşmenin tarafları, adresleri, bağlı oldukları vergi daireleri ve sicil numaraları aşağıdaki gibidir.

1.1 Yeminli Mali Müşavir

—Adı Soyadı / Unvanı : İz Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Sti.
—Adresi : Kültür Mh. Cumhuriyet Meydanı No:10 K:1 D:2 Konak - İzmir
Tel: 02324836555 Fax: 02324836797 E-Mail: info@izderetim.com.tr
—YMM Odası ve Sicil No : İzmir Yeminli Mali Müşavirler Odası Sicil No: 608
—Mühür No : 2173
—Vergi Dairesi ve Kimlik No : KORDON - 4830335842

1.2 İş sahibi

—Adı Soyadı / Unvanı : Ö2 Kağıt - İş Sendikası
—Adresi : Yeni Mahalle İsmail Taşlı Cad. No: 25/2 D:8 Tire - İzmir
Tel: 02325000587 Fax: 02325000587 E-Mail:
—Vergi Dairesi ve Kimlik No : TIRE - 6620622677

1.3 Sözleşmenin

—Tarihi ve Sayısı : 01.02.2020
—Dönemi : 2018 - 2019 dönemi
—Tasdik Konusu : BELİR VE BİDERLERE İLİŞKİN MALİ DENETİM RAPORU

1- AMAÇ : 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu ile ilgili Yönetmelikler gereği meslek mensubu ile müşteri arasındaki ilişkileri düzenlemektir.

2- ÜCRETİN TUTARI VE ÖDEME ŞEKLİ:

a) Meslek mensubu için sözleşmede belirtilen işlerden dolayı kararlaştırılan ücret ~~6.000,00~~ # 6.000,00 #
(Yalnız ~~altı bin TL~~ # #) olup iş bitiminde
ödenektir. Sözleşmeye ilişkin Damga Vergisi iş sahibi tarafından ödenektir. Ücrete KDV dahil değildir. İş için yapılacak bütün giderler iş sahibince karşılanacaktır. Ücret, sözleşmede belirtilen şekilde ödenmediği takdirde meslek mensubu işi bırakır. Alacaklar için kanuni takibe geçer, ayrıca kayıtlı olduğu Odaya bildirerek başka meslek mensubunun iş almaması konusunda tavsiyede bulunur.

3- SÖZLEŞMENİN SÜRESİ, TARİHİ VE SÖZLEŞME YERİ:

İş bu sözleşme anılan işlerle sınırlı olmak üzere = 2018 - 2019 =

dönemi kapsar.



AYRINTILI BİLANÇO

ÖZ KAĞIT-İŞ SENDİKASI

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF(KAYNAKLAR)

	2018	2019		2018	2019
I- DÖNEN VARLIKLAR	190.794,77	292.297,78	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.647,88	16.306,73
A-HAZIR DEĞERLER	160.199,91	256.324,74	B-TİCARİ BORÇLAR	5.782,08	5.500,83
1-KASA	793,16	1.042,70	1-SATICILAR	-	-
3-BANKALAR	159.406,75	255.282,04	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	5.782,08	5.500,83
C-TİCARİ ALACAKLAR	30.594,86	35.973,04	C-DİĞER BORÇLAR	-	-
1-ALICILAR	30.314,86	35.693,04	4-PERSONELE BORÇLAR	-	-
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	280,00	280,00	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	20.865,80	10.805,90
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	-	-	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	19.780,30	9.500,05
6-PERSONEL AVANSLARI	-	-	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	1.085,50	1.305,85
II- DURAN VARLIKLAR	18.532,02	26.566,83	III- ÖZ KAYNAKLAR	182.678,91	302.557,88
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	18.532,02	26.566,83	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	222.136,92	276.643,14
6-DEMİRBAŞLAR	29.526,37	37.561,18	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	222.136,92	276.643,14
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	10.994,35	10.994,35	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	(93.964,23)	(93.964,23)
			1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	(93.964,23)	(93.964,23)
			F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	54.506,22	119.878,97
			1-DÖNEM NET KARI	54.506,22	119.878,97
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	209.326,79	318.864,61	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	209.326,79	318.864,61



ÖZ KAĞIT - İŞ SENDİKASI

Yeni Mh. İsmail Taşlı Cd. No:25 K:2 D:8

TİRE/İZMİR

TİRE V.D. 662 062 2677

Hüseyin
Demir

(Signature)

Kenal Yılmaz
(Signature)

AYRINTILI GELİR TABLOSU

ÖZ KAĞIT-İŞ SENDİKASI

	2018	2019
A- BRÜT SATIŞLAR	355.542,89	435.158,92
1-DİĞER GELİRLER	3.236,50	2.916,28
2-PRİM VE AİDATLAR	352.306,39	432.242,64
C- NET SATIŞLAR	355.542,89	435.158,92
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	355.542,89	435.158,92
D- FAALİYET GİDERLERİ (-)	322.362,61	347.704,72
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	322.362,61	347.704,72
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	33.180,28	87.454,20
E- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	21.326,00	32.424,77
1-FAİZ GELİRLERİ	21.326,00	32.424,77
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	54.506,28	119.878,97
G- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,06	0
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,06	0
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	54.506,22	119.878,97
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	54.506,22	119.878,97



ÖZ KAĞIT - İŞ SENDİKASI

Yeni Mh. İsmail Taşlı Cd. No:25 K:2 D:8

TİRE/İZMİR

TİRE VD. 662 062 2677

Hüseyin
Demir

Kemal YILMAZ



İZMİR
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI



EL-3

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR FAALİYET VE ODA SİCİL KAYIT BELGESİ

ÜYE BİLGİLERİ

BELGE № 86513

ADI SOYADI :	HÜSEYİN ÖNCÜ	KAYITLI OLDUĞU ODA :	İZMİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
ÜNVANI :	İZ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK LTD.ŞTİ.	ODA SİCİL NO :	408
T.C. KİMLİK NO :	32927131840	VERGİ KİMLİK NO :	KORDON V.D. 4830335842
RUHSAT SİCİL NO :	35103008	MÜHÜR NO :	2173
BABA ADI :	SADIK	DOĞUM YERİ VE TARİHİ :	ORTAKÖY,1958
İŞ ADRESİ :	KÜLTÜR MAH. CUMHURİYET MEYDANI ANIT APT. NO:10 K:1 D:2 PASAPORT / İZMİR		
İŞ TEL :	4836555	E-POSTA :	honcu@izdenetim.com.tr

Üyenin
Adı Soyadı / İmzası
HÜSEYİN ÖNCÜ



ODA BİLGİLERİ (BU BÖLÜM ODA TARAFINDAN DOLDURULACAKTIR)

ODA ÜNVANI:	İZMİR YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI	FORMU MZALAN İYETKELİNİN ADI SOYADI:	SELAHATTİN KARAKAŞ
FAALİYET BELGESİ GEÇERLİLİK SÜRESİ	2020 ŞUBAT - MART		
Yukarıda kimlik bilgileri yazılı kayıtlı üyemiz olduğunu beyan ederiz.	HÜSEYİN ÖNCÜ	YMM 361	sicil numarasında
	İmza / Mühür	Tarih:	19.02.2020