



**MALATYA SEBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI**

21.MAYIS 2008- 31.ARALIK.2008

DÖNEMİ MALİ TABLOLARI

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
21.05.2008-31.12.2008 DÖNEMİNE AİT AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF	CARI DÖNEM	PASİF	CARI DÖNEM
I DÖNEN DEĞERLER		I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A Hazır Değerler	87.335,07	A Mali Borçlar	0,00
1 Kasa	476,21	1 Banka Kredileri	0,00
2 Alman Çekler	0,00	2 Diğer Mali Borçlar (TÜRMOB)	0,00
3 Bankalar	78.198,77	B Ticari Borçlar	4.670,97
4 Hazır Değerler	8.660,09	1 Satıcılar	4.287,25
B Menkul Kıymetler	0,00	2 Diğer Ticari Borçlar	383,72
C Ticari Alacaklar	95.126,80	C Diğer Borçlar	736,52
1 Üyelerden Alacaklar	95.126,80	1 Personel Borçlar	736,52
2 Alacak Senetleri		2 Ortaklara Borçlar	
D Diğer Alacaklar	5.044,47	3 Diğer Çeşitli Borçlar	
1 Diğer Çeşitli Alacaklar	5.044,47	4 TÜRMOB Birlik Payları	
E Stoklar	2.690,00	D Alınan Avanslar	647,72
1 Diğer Stoklar:		E Yıllara Yaygın İnş.ve On.Hakedişleri	0,00
Motorin		F Ödenecek Vergi ve Diğer Yük.	1.505,02
Basılı Belgeler		1 Ödenecek Vergi ve Fonlar	706,13
Yaka kartı		2 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	798,89
Kitap Stokları		G Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
Staj CD		H Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tah.	92.240,19
F Personel Ücret Avansları	725,00	I Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
G Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gelir Tah.	0,00	<i>KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI</i>	99.800,42
H Diğer Dönen Varlıklar	0,00	II UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	190.921,34	A Mali Borçlar	0,00
II DURAN VARLIKLAR		B Ticari Borçlar	0,00
A Ticari Alacaklar	449,88	C Diğer Borçlar	0,00
1 Verilen Depozito ve Terminatlar	449,88	D Alınan Avanslar	0,00
B Diğer Alacaklar	0,00	E Borç ve Gider Karşılıkları	0,00
C Mali Duran Varlıklar	0,00	F Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tah.	0,00
D Maddi Duran Varlıklar	196.258,51	1 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
1 Arazi ve Arsalar		2 Gider Tahakkukları	0,00
2 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		G Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
3 Binalar	152.551,54	<i>UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOP.</i>	0,00
4 Tesis, Makina ve Cihazlar	0,00	III ÖZKAYNAKLAR	
5 Taşıtlar	0,00	A Ödenmiş Sermaye	0,00
6 Demirbaşlar	43.706,97	1 Sermaye	0,00
F Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0,00	2 Ödenmemiş Sermaye	0,00
G Gelecek Yıl. Ait Gid.ve Gelir Tah.	0,00	B Sermaye Yedekleri	0,00
H Diğer Duran Varlıklar	0,00	C Özel Fonlar (afet Fonu)	14.009,20
		D Geçmiş Yıllar Kârları	251.924,94
		E Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
		F Dönem Net Kârı (Zararı)	21.895,17
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	196.708,39	ÖZKAYNAKLAR KAYNAKLAR TOPLAMI	287.829,31
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	387.629,73	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	387.629,73

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
21.05.2008 - 31.12.2008 DÖNEMİNE AİT BİLANÇOSU DİPNOTLARI

1. Bankalar Hesabı		78.198,77
Vadesiz TL Hesapları		
Halkbank Dörtüol Şb.	2.161,14	
Garanti Bankası Dörtüol Şb.	4,56	
İş Bankası Malatya Şb.	24,66	
Halkbank Dörtüol Şb.Fon hs.	20.934,93	
Halkbank Dörtüol Şb.	73,48	
Vadeli TL Hesapları		
Halkbank Dörtüol Şb.	25.000,00	
Halkbank Dörtüol Şb.	30.000,00	
2. Diğer Mali Borçlar		0,00
	0,00	
3. Borçlar		4.287,25
Türmob	378,00	
Dünya Kitapevi	295,00	
Yaklaşım Yayınları	480,00	
Gözlem Yayıncılık Ltd Şti	301,00	
Kredi kartı Hesabı İşbankası	2.133,25	
4. Demirbaş Alımları		0,00
5. Bilançonun Kesinleştiği Tarih		21.01.2009

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
21.05.2008-31.31.2008 DÖNEMİNE AİT AYRINTILI GELİR TABLOSU

		ÖNCEKİ DÖNEM
A. BRÜT SATIŞLAR		90.108,83
1	Nispi Aidatlar	26.015,66
2	Maktu Aidatlar	11.049,48
3	Ücret Tarifesi Geliri	300,00
4	Orman Fonu	0,00
5	Katılım Ücreti	3.840,00
6	Oda Sicil Kaydı	200,50
7	Staj Dosyası	34.420,00
8	Sınav Başvuru	1.540,00
9	Ücret Sözleşmesi	150,00
10	Kitap Satışı	250,00
11	Giriş Aidatları	3.750,00
12	Çalışanlara Geçiş ücreti	1.310,00
13	Hizmet Belgesi Geliri	5.417,50
14	Nakil Ücret Geliri	0,00
15	Ruhsat Geliri	0,00
16	Bağış ve Yardım	0,00
17	TÜRMOB Birlik Payı	829,00
18	Defter Teslimleri	75,00
19	Eğitim CD seti	600,00
20	Yaka kartı	10,00
22	SM-SMMM Sınav Başvuru	0,00
23	SM-SMMM Geçiş Ücreti	150,00
24	SM-SMMM Kurs katılım bedeli	0,00
25	Diğer Gelirler	51,69
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		3.230,00
C. NET SATIŞLAR		86.878,83
D. SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		86.878,83
E. FAALİYET GİDERLERİ (-)		69.960,80
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri		
Genel Yönetim Giderleri		69.960,80
FAALİYET KAR VEYA ZARARI		16.918,03
F. DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KAR		6.082,08
Faiz Gelirleri		0,00
Fon Gelirleri		6.082,08
Kambiyo Karları		
G. DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZAR.(-)		0,00
Kambiyo Zararları		
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		0,00
OLAĞAN KAR VE ZARAR		23.000,11
I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		0,00
Diğer Olağan dışı Gelir ve Karları		
J.OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARLARI (-)		0,00
Önceki Dönemi Gelir ve Karları		0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		23.000,44
K. ÖD. VERGİ VE DİĞER YAS. YÜK. KAR.		1.104,94
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		21.895,17

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

21.05.2008 - 31.12.2008 DÖNEMİNE AİT GELİR TABLOSU DİPNOTLARI

1. Giderler içerisinde yer alan 5.1781,34 YTL harcama Kardeş Okul projesi kapsamında yapılmıştır.
2. Banka Komisyon giderleri POS işlemlerinden kaynaklanmaktadır.
3. 21.05.2008 - 31.12.2008 Tarihleri arasında Yönetim kurulu üyeleri Huzur Hakkı alacağından Feragat etmesi nedeni ile huzur hakkı **ödenmemiştir.**
4. Dönem karı üzerinden ayrıla 1.104,94 YTL genel kurulda alınan karar gereğince Maktu aidat ayrılan afet tonu olup pasifte karşılık olarak ayrılmıştır.
5. Gelir Tablosu nun Kesinleştiği Tarih 21.01.2009

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
21.05.2008 - 31.12.2008 TARİHLİ FAALİYET GİDERLERİ (YTL)

GİDER YERLERİ	Cari Dönem
İlk Madde ve Malzeme Gideri	2.589,80
Kırtasiye Gideri	805,53
Temizlik Gideri	444,66
Gıda Maddeleri	0,00
Kitap Gideri	439,01
Basılı Belge Gideri	100,00
Eğitim CD Seti	800,00
Staj ve Sınav Dosyası Gideri	0,00
İşçi Ücret ve Gideri	20.258,08
İşçi Ücretleri	13.265,55
Sosyal Sigortalar Primi İşveren Hs.	2.828,81
İşsizlik Primi İşveren Hs.	67,72
Yemek Yardımı	610,00
Kasa Tazminatı Gideri	2.800,00
Yıllık İzin Ücreti	686,00
Huzur Hakkı Gideri	0,00
Huzur Hakkı Gideri *	0,00
Dış.Sağ.fayda ve Hiz.Gideri	3.566,86
Haberleşme Gideri	1.483,75
Elektrik Gideri	788,30
Su Gideri	179,25
Taşıma Gideri	568,36
Posta Gideri	547,20
Websitesi tasarım Gideri	0,00
Kira Gideri (Orman)	0,00
Hukuk Müşavirliği gideri	0,00
Çeşitli Giderler	42.453,33
Temsil Ağrlama Gideri	3.057,92
Genel kurul gideri	3.979,94
Bşk.Kur. ve Bölge toplantı Gideri	1.190,08
TÜRMOB Genel kurul Gideri	5.180,00
Sosyal Etkinlikler	8.964,99
Seyahat ve Konaklama Gideri	0,00
Yakıt Gideri	1.547,40
Mesleki Faaliyet ve Eğitim Gideri	5.532,27
Tamir ve Bakım Gideri	127,54
Gazete İlan Gideri Yayın	480,00
Bağış ve Yardım Gideri	0,00
Dergi ve Mesleki yayın gideri	0,00
Diğer Çeşitli Giderler	2.027,78
Bilgisayar Yedek Parça Onarım	128,00
Banka hv. Ve POS işlem gideri	1.012,67
Apartman ortak giderleri	185,00
Orman kira ve bakım Gideri	150,00
TÜRMOB Birlik Payı Gideri	3.706,51
Kardeş Okul Projesi Gideri	5.178,34
Vergi Resim Harç Gideri	1.093,33
Gecikme Zammı	0,00
FAALİYET GİDERLERİ TOP.	69.960,00

YÖNETİM KURULU

Mustafa Bahadır ALTAŞ
Başkan

Ergün ŞİMŞEK
2. Başkan

Ertan MUMCU
Sekreter

Naci ÖZER
Muhasip Üye

Mahmut KARACA
Koordinatör Üye

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
01.01.2009 - 31.12.2009 TARİHLİ TAHMİNİ BÜTÇESİ (YTL)

GELİR BÜTÇESİ	BÜTÇE TUTARI
Nisbi Aidatlar	50.000,00
Maktu Aidatlar	45.000,00
Giriş Aidatları	5.000,00
Ücret Tarifesi	2.500,00
Çalışanlara Geçiş Ücreti	1.000,00
Nakil Ücreti	1.500,00
Ruhsat Geliri	500,00
Oda Sicili ve Faaliyet Belgesi	2.500,00
SMMM-Hizmet Belgesi	12.500,00
Staj Dosyası	50.000,00
Sınav Başvuru	7.500,00
Ücret Sözleşmesi	1.000,00
Kitap Satışı ve CD	1.000,00
Bağış ve Yardımlar	250,00
Diğer Gelirler	5.250,00
TÜRMOB Birlik Payı Geliri	2.000,00
Orman Fonu	500,00
Katılım ve Kurs Ücreti	2.500,00
Kambiyo Karları	0,00
Faiz Gelirleri	9.500,00
GELİR BÜTÇESİ TOPLAMI	200.000,00
GİDER BÜTÇESİ	BÜTÇE TUTARI
İlk Madde ve Malzeme Gideri	7.500,00
İşçi Ücret Gideri	40.000,00
Huzur Hakkı Gideri	6.000,00
Dışardan Sağ. Fayda ve Hiz.	7.500,00
Mesleki Faaliyet Gideri	30.000,00
Genel Kurul Gideri	2.500,00
Bşk. Ve Bölge Toplantısı Gid.	7.500,00
Temsil ve Ağrlama Gideri	7.500,00
Seyahat ve konaklama Gideri	5.000,00
Yayın Gideri	7.500,00
Vergi Resim Harç Gideri	1.750,00
TÜRMOB Birlik Payı Gideri	7.500,00
Demirbaş Alımı	7.500,00
Orman Bakım Gideri ve Kira	2.500,00
Diğer Çeşitli Giderler	10.000,00
Sosyal Etkinlikler	20.000,00
Bağış ve Yardımlar	7.500,00
Kardeş Okul Projesi	5.000,00
Kambiyo Zararları	0
GELİR FARKI (+)	17.250,00
GİDER BÜTÇESİ TOPLAMI	200.000,00

YÖNETİM KURULU

Mustafa Bahadır ALTAŞ
Başkan

Ergün ŞİMŞEK
2. Başkan

Ertan MUMCU
Sekreter

Naci ÖZER
Muhasip Üye

Mahmut KARACA
Koordinatör Üye

MALATYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
21.05.2008-31.12.2008 DÖNEMİNE AİT
DENETLEME KURULU RAPORU

Malatya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odası 21.05.2008-31.12.2008 hesap dönemi ve faaliyetleri 3568 sayılı meslek yasası ile ilgili yasa yönetmelik ve muhasebe standartları dikkate alınarak kurulumuzca incelenmiş ve aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

A- Usul Yönünden Yapılan İncelemeler

Kurulumuz tarafından 21.05.2008-31.12.2008 tarihlerinde odamız belge ve kayıtlarında Usul yönünden yapılan inceleme ve tetkikler sonucu,tenkidi gerektirir bir husus bulunmamış olup, MALATYA SMMM Odasında kullanılan yasal defterler ve bu defterlerin onay durumları aşağıdaki gibidir;

Defterin Nevi	Onay Makamı	Onay Tarihi	Yevmiye No
Defteri Kebir	Malatya 2.Noter	23.05.2008	11731
Yevmiye Defteri	Malatya 2.Noter	23.05.2008	11732
Envanter Defteri	Malatya 2.Noter	23.05.2008	11733

Tarafımızdan yapılan tetkik neticesinde kullanılması gereken kanuni defterlerin zamanında usulüne uygun olarak tasdik edildiği görülmüştür.

B- Faaliyet ve Hesaplar Üzerinde Yapılan İncelemeler

Kurulumuzca yapılan denetimler ve hesap incelemelerimiz bağımsızlık ve tarafsızlık ilkesine göre yapılmış olup, tespitlerimiz aşağıdaki gibidir;

1-Odamız Yönetim Kurulunca düzenlenen ve denetleme kurulumuza verilen bilanço gelir-gider tabloları muhasebe standartları ve ilgili yasalara uygun olarak tanzim edilmiştir.

2-Bu dönem için yapılan işlemlerin ve tüm kayıtların yasal belgelere dayandığı,yapılan harcama ve ödemelerle ilgili kararların alındığı ve karar defterine işlendiği tenkidi gerektiren bir husus olmadığı,

3-Nakit ve Cari ödemelerin tamamına yakınının bankaya verilen talimatlarla hesaptan ödendiği ve günlük tahsilâtların aynı gün ilgili bankalardaki kurum hesabına TL veya döviz olarak yatırıldığı.

31.12.2008 tarihi itibarıyla

- ❖ Kasa da 476,21 YTL
- ❖ Malatya Halk bankası Dörtüol Şubesi (12000007) No'lu Hesapta 2.161,14 TL
- ❖ Malatya Garanti Bankası Dörtüol Şubesi (7716299826) Nolu Hesapta 4,56 TL
- ❖ Malatya İş Bankası Merkez (86002931559) No'lu Hesapta 24,66 TL
- ❖ Malatya Halk Bankası Dörtüol Şubesi (53000016) No'lu Vadesiz Hesapta 49,86 USD karşılığı 56,51 YTL.
- ❖ Malatya Halk Bankası Dörtüol Şubesi (A8000009) No'lu Vadeli TL Hesapta 25.000,00 TL
- ❖ Malatya Halk Bankası Dörtüol Şubesi (A8000008) No'lu Vadeli TL Hesapta 30.000,00 TL
- ❖ Malatya Halk Bankası Dörtüol Şubesi (909 4U882554)No'lu Yatırım Fonu Hesabında 20.934,93 TL

4-İlgili mevzuat gereğince Oda gelirlerinin en uygun şartlarda değerlendirildiği

5-Odamız bünyesinde 4857 Sayılı İş Kanunu ve Sosyal Sigortalara tabi 2 çalışanın olduğu Aylık Hizmet prim belgelerinin her ay ve muhtasar beyannamelerinin 3'er aylık dönemler halinde verildiği ve ödemelerin yasal süreleri içerisinde yapıldığı tespit edilmiştir.

6-Odamız adına Malatya Valiliğince başlatılan Kardeş projesinde odamız Kardeş Okulumuza 5.178,34 TL nakti ve aynı yardım yapılmış olup bu okulda öğrenim görmekte olan 2 Öğrencinin Dershaneye Gönderilmesi için İstanbul Dershanesine 1.300,00 TL, Malatyalı Üniversite

Öğrencileri Derneği MÜNÖD 'e 631,39 TL. sponsorluk harcaması yönetim kurulu kararı ile yapılmış harcamalara ilişkin teklifler alınmış ve gider belgeleri kayıtlara işlenmiştir.

7- Önceki genel kurulda kabul edilen gelir-gider bütçe kapsamında harcamaların yapıldığı bütçe dışı bir harcama kaleminin olmadığı Bütçe Hedeflerinin Pozitif Olarak Tutturulduğu Tespit Edilmiştir.

8- 20.Olağan Genel Kurulda alınan karar gereği ödenmesi gereken 6.000,00 YTL. Huzur hakkı Yönetim kurulu üyelerinin tümünün feragati ve 31.12.2008 tarih ve 020-01 sayılı yönetim kurulu kararı ile ödenmemiştir.

C- SONUÇ

Sonuç olarak Malatya SMMMO' nun 21.05.2008-31.12.2008 dönemi bilançosu gelir-gider Tablosu ve faaliyetleri üzerinde yapılan denetim sonucunda tenkidi gerektiren bir hususa rastlanmamıştır. Yönetim Kurulunun aklanmasını takdirlerinizi arz ederiz.21.01.2009

SERDAR BÖKE
Başkan

SALİH ÜLGER
Başkan Yrd.

C.İSA IŞIKLI
Üye