

**DRT
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VE BAĞIMSIZ DENETİM
ANONİM ŞİRKETİ**

TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ

UYGUNLUK DENETİMİ RAPORU

(2023 Hesap Dönemi)

Rapor Tarihi : 28.03.2024
Rapor Sayısı : YMM.06103444/1863 - 44
Rapor Ekleri : Ek Liste

UYGUNLUK DENETİMİ RAPORU

**İncelemeyi Yapan
Yeminli Mali Müşavir** : DRT Yeminli Mali Müşavirlik ve
Bağımsız Denetim A.Ş.

Büro Adresi : Armada İş Merkezi Kat: 17 No: 27-28
Söğütözü, ANKARA

Telefon No : 0 (312) 295 47 00

Faks No : 0 (312) 295 47 47

Mükellefin Unvanı : Türk Eğitim Derneği

Adres : Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Cad. No: 8 06440
Çankaya, Ankara

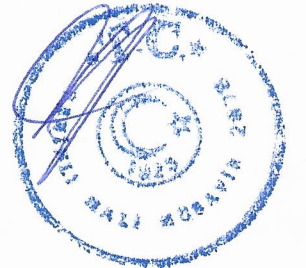
Vergi Dairesi ve Numarası : Cumhuriyet Vergi Dairesi - 876 009 5794

Telefon No : 0 (312) 417 42 02

Faks No : 0 (312) 417 53 65

Denetim Dönemi : 01.01.2023 - 31.12.2023

Sonuç : Raporun sonuç bölümünde açıklanmıştır.



I- GENEL BİLGİ

1.1. **Derneğin Adı:** Türk Eğitim Derneği

1.2. **Yönetim ve Denetleme Kurulu Üyeleri :**

Türk Eğitim Derneği'nin 19.03.2023 tarihinde gerçekleştirilen 73. Olağan Genel Kurulu sonucunda 01.01.2023 - 31.12.2023 hesap döneminden sorumlu Yönetim ve Denetleme Kurulu üyelerinin listesi ile diğer ilgililerin ad-soyad ve unvanları aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

| Yönetim Kurulu Üyeleri | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| Adı Soyadı | Görevi |
| Sinan Selçuk Pehlivanoglu | Genel Başkan |
| Sinan Selçuk Börekçi | Genel Başkan Yardımcısı |
| Eda Aslı Özdemir | Genel Sekreter |
| Gürkan Gençler | Genel Sayman |
| Doç. Dr. Faik Hasip Burak Erdenir | Üye |
| Prof. Dr. Fatma Bikmaz | Üye |
| Tacettin Hakan Büyükhanli | Üye |
| Prof. Dr. İsmihan Zeliha Artan | Üye |
| Naz Dicle Balkan Gürses | Üye |
| Şafak Müderrisgil | Üye |
| Dr. Zeynep Çakmak | Üye |
| Denetleme Kurulu Üyeleri | |
| Korhan Perek | Başkan |
| Özgür Saygı | Üye/Raportör |
| Hüseyin Gazi Toraman | Üye |
| İhsan Hakan İnandık | Üye |
| Sadık Hüdayi Ekinci | Üye |

1.3. **Derneğin Adresi** : Kocatepe Mahallesi, Kızılırmak Cad. No: 8 06440
Çankaya, Ankara

1.4. **Derneğin Amacı** : Türk Eğitim Derneği'nin tüzüğü'nün "Çalışma Konuları ve Amaç" başlıklı maddesinde derneğin amacı aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

- Kimsesizliği ve parasızlığı dolayısıyla okuma imkânı bulunmayan ahlaklı, anlayışlı ve çalışkan Türk çocuklarına eğitim olanağı sağlamak,
- Gerek yurt içinde gerek yabancı ülkelerde bulunan eğitim merkezlerinde Türk öğrencileri için yurtlar kurmak,
- Türk çocukları için yurt içinde ve yabancı ülkelerde dil öğretimini öngören okullar ve her çeşit kurslar açmak,
- Türk çocuklarının ulusal, sosyal, kültürel ve sportif eğitimlerini yükseltmeye çalışmak,
- Türk çocuklarının boş zamanlarını değerlendirmek,



- f) Türk eğitim hayatına ve faaliyetlerine maddi ve bilimsel katkılarda bulunup destek sağlamak,
- g) Eğitime katkıda bulunmak amacı ile yurt içinde ve yabancı ülkelerde üniversite ve her türlü öğrenim kurumları açmak

1.5. İletişim Araçları: İletişim araçları kanuni defterlere kayıtlı olup, aşağıdaki gibidir:

Telefon No. : 0 (312) 417 42 02 / 0 (312) 939 50 00

Faks No. : 0 (312) 417 53 65 / 0 (312) 418 53 02

1.6. Türk Eğitim Derneği'ne Bağlı Temsilcilik Bilgileri:

| Temsilcilik | Kuruluş Tarihi | Adresi |
|-----------------------------|----------------|---|
| TED İstanbul Temsilciliği | 06.09.2005 | Gayrettepe, Vefabey Sk. No:16 Kat:5 9/10 34349 Beşiktaş/İstanbul |
| TED Kayseri Temsilciliği | 23.09.2008 | Ahmetpaşa Cd. Meydan İşhan No:9-201 Kocasinan Kayseri |
| TED İzmir Temsilciliği | 26.02.2016 | Kıbrıs Şehitleri Cad. 1443 Sokak, Aksoy İşhanı No: 185 Kat: 4 Alsancak, İzmir |
| TED Adana Temsilciliği | 05.06.2021 | Atatürk Caddesi Çınarlı Mah. Sapmaz İş Merkezi No:2/2/202 Seyhan/Adana |
| TED Washington Temsilciliği | 05.06.2021 | 5886 1ST Street N. Arlington Virginia/USA, Washington DC |
| TED Londra Temsilciliği | 24.11.2021 | 36 Overstrand Mansions Prince Of Wales Drive London SW 114 EZ |

1.7. Derneğin İsmi:

Derneğin isminde "Türk" kelimesinin kullanılması, Bakanlar Kurulu'nun 10.01.1974 tarih ve 7/7710 sayılı kararı ile kabul edilmiş ve 21.01.1974 tarih ve 14775 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanmıştır.

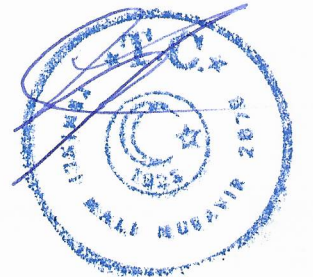
II- USUL İNCELEMELERİ

Türk Eğitim Derneği nezdinde, müşavirliğimizce yapılan 2023 hesap döneminde usule ilişkin olarak tespit edilen hususlar aşağıdaki gibidir:

2.1. Yasal Defterlerin Tasdik Durumu:

Kurumun inceleme konusu yapılan 2023 hesap dönemine ait yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| Defterin Nevi | Tasdik Makamı | Tasdik Tarihi ve No |
|-------------------|---|---------------------|
| Yevmiye Defteri | T.C. Ankara Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müd. | 08.12.2022 / 4933 |
| Defter-i Kebir | Ankara 54. Noterliği | 19.12.2022 / 50430 |
| Envanter Defteri | Ankara 54. Noterliği | 19.12.2022 / 50431 |
| Karar Defteri | T.C. Ankara Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müd. | 26.02.2021 / 685 |
| Üye Kayıt Defteri | T.C. Ankara Valiliği İl Sivil Toplumla İlişkiler Müd. | 16.01.2023 / 259 |



2.2. Derneğin Kayıtlarının İlgili Kanun ve Yönetmeliklere Göre Durumu:

Türk Eğitim Derneği'nin yasal defter kayıtları tutulurken ve derneğin devamı için gerekli olan işlemler yapılırken 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 31.03.2005 tarih ve 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edilmektedir.

Türk Eğitim Derneği'nden raporun ilerleyen bölümlerinde TED olarak bahsedilecektir.

2.3. Dernekler Kanunu'na Göre Kamu Yararına Çalışan Dernekler:

Dernekler Kanunu'nun 27. maddesine göre:

“Kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanı kararıyla tespit edilir. Bir derneğin kamu yararına çalışan derneklerden sayılabilmesi için, en az bir yıldan beri faaliyette bulunması ve derneğin amacı ve bu amacı gerçekleştirmek üzere giriştiği faaliyetlerin topluma yararlı sonuçlar verecek nitelikte ve ölçüde olması şarttır.

Kamu yararına çalışan dernek statüsünün kazanılması, kaybedilmesi ve gerekli belgeler ile diğer esas ve usuller yönetmelikte düzenlenir.

Kamu yararına çalışan dernekler en az iki yılda bir denetlenir. Yapılan denetimler sonucunda düzenlenen raporlar üzerine, kamu yararına çalışan derneklerin organlarında görev alan üyeler veya ilgili personel, hapis cezası(1) verilmesini gerektiren suçların işlendiğinin tespit edilmesi halinde, geçici bir tedbir olarak İçişleri Bakanınca görevden uzaklaştırılabilir.

...

Kamu yararına çalıştıklarına karar verilen dernekler, denetimler sonunda bu niteliklerini kaybettikleri tespit edilirse, birinci fıkrada öngörülen usulle haklarında alınan kamu yararına çalışan derneklerden sayılma kararı kaldırılır.

...

Kamu yararına çalışan derneklerin mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş gibi cezalandırılır.”

TED'in kamu yararına çalışan derneklerden olduğu, Bakanlar Kurulu'nun 12.12.1939 gün ve 2/12441 sayılı kararı ile tescil edilmiştir.

2.4. Dernekler Yönetmeliği'ne Göre Kamuya Yararlı Dernek Sayılma Koşulları:

Dernekler Yönetmeliği'nin 49. maddesine göre:

“Kamu yararına çalışan derneklerden sayılmak için derneğin;

- a) En az bir yıldan beri faaliyette bulunması,*
- b) Son bir yıl içindeki, 200.000 Türk Lirasını geçen alım ve satım işlemlerinin rekabet koşullarına uygun yapılması,*
- c) Amacı ve gerçekleştirdiği faaliyetlerin, üyelerinin dışında yerel, ulusal veya uluslararası düzeyde toplumun ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çözümler üretecek ve toplumsal gelişmeye katkı sağlayacak nitelikte olması,*
- d) Yıl içinde elde ettiği gelirin en az yarısının bu amaçla harcanması,*



e) Sahip olduğu mal varlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde belirtilen amacı gerçekleştirecek düzeyde olması gerekir.

Bu durum, Bakanlık dernekler denetçileri tarafından düzenlenen rapor ile tespit ettirilebilir. Bu nitelikleri taşımadığı tespit edilen dernekler, kamu yararı kararı için, bu tespit yapıldığı tarihten itibaren üç yıl geçmeden önce yeniden başvuramaz.”

Raporumuzun ilerleyen bölümlerinde, Türk Eğitim Derneği'nin yukarıda sayılan koşulları ne ölçüde yerine getirdiğine ayrıntılı bir biçimde değinilecektir.

2.5. Kamuya Yararlı Derneklerin Diğer Mevzuat Hükümlerine Göre Faydalanabileceği İstisnalar:

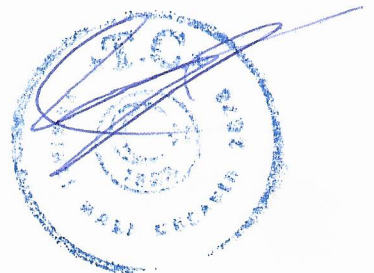
Kamuya yararlı dernek statüsünde olan dernekler;

- Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 17'nci maddesinin 1 ve 2 numaralı fıkraları kapsamına giren teslim ve hizmetleri için katma değer vergisi istisnasından,
- Veraset ve İntikal Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinin (a) bendi uyarınca veraset ve intikal vergisi muafiyetinden,
- Harçlar Kanunu'nun 59'uncu maddesinin (b) bendine göre, iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ile derneğe ait tesislerin ve bu tesislerin sonradan iktisap edecekleri gayrimenkullerin ve sair aynı hakların tescilleri ve şerhi gerektiren işlemleri ve bunların terkinlerinde harç istisnasından,
- Emlak Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (e) ve 14. maddesinin (c) fıkrasına göre, sahip oldukları bina ve araziler için emlak vergisi muafiyetinden,
- Damga Vergisi Kanunu'na bağlı (2) sayılı tablonun (V) bölümünün 17. bendine göre, her türlü işlemlerinde düzenlenen ve damga vergisi bu kuruluşlar tarafından ödenmesi gereken kağıtlarla ilgili olarak damga vergisi istisnasından, yararlanmaktadır.

2.6. TED'in Kamuya Yararlı Dernek Statüsünün İncelenmesi:

5253 Sayılı Dernekler Kanunu'nun 27'nci maddesi ve 31.03.2005 tarihli 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 49'uncu maddesine göre TED'in kamuya yararlı dernek statüsüyle ilgili olarak şu hususlar tespit edilmiştir:

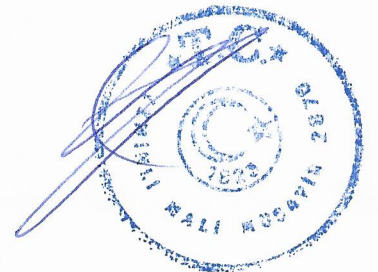
- TED'in kamu yararına çalışan derneklerden olduğu Bakanlar Kurulu'nun 12.12.1939 tarih ve 2/12441 sayılı kararı ile tescil edilmiştir. Derneğin kuruluş tarihi 31.01.1928 olup, dolayısıyla bir yıldan fazla süredir faaliyette bulunduğu görülmektedir. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-a)
- Son bir yıl içindeki, 200.000 Türk Lirasını geçen alım ve satım işlemlerinin rekabet koşullarına uygun yaptığı tespit edilmiştir. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-b)
- Yapılan inceleme sonucunda; amacı ve gerçekleştirdiği faaliyetlerin, üyelerinin dışında yerel, ulusal veya uluslararası düzeyde toplumun ihtiyaç ve sorunlarına yönelik çözümler üretecek ve toplumsal gelişmeye katkı sağlayacak nitelikte olduğu



tespit edilmiştir. Öğrencilere eğitim olanaklarının sağlanması, dil öğretimini öngören okullar ve her çeşit kursların açılması, Türk eğitimine maddi katkılarda bulunulması vb. derneğin amacı doğrultusunda gerçekleştirdiği faaliyetlerden sayılabilir. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-c)

- Sahip olduğu mal varlığının ve yıllık gelirinin tüzüğünde belirtilen amacı gerçekleştirecek düzeyde olduğu tespit edilmiştir. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-e)
- Yıl içinde elde ettiği gelirin en az yarısının kamu yararına dernek amaçları için harcadığı kanaati hasıl olmuştur. Bu konuyla ilgili olarak aşağıda bir hesaplama tablosu dikkatinize sunulmaktadır:

| 01.01.2023 – 31.12.2023 GELİR – GİDER TABLOSU | | | |
|---|-----------------------|--|----------------|
| Amaca Yönelik Yardım Giderleri | 99.579.014,91 | Üye Aidat Gelirleri | 66.252,00 |
| Yardım Giderleri | 2.065.000,00 | Alınan Bağış ve Yardımlar | 21,00 |
| Sivil Toplum Faaliyetleri Giderleri | 66.060.246,48 | Burslu Öğrenci Bağış ve Kaynak Yaratma Gelirleri | 22.485.922,71 |
| Mali İşler ve İdari İşler Giderleri | 12.650.792,46 | Yardım Kampanyası Bağış Gelirleri | 13.922.295,85 |
| İletişim Direktörlüğü | 3.413.608,24 | Taşınmaz Mal Kira Gelirleri | 1.134.339,00 |
| Okullar Yönetimi Giderleri | 13.208.865,59 | TED Adı ve Markası Kiralama Gelirleri | 43.288.441,08 |
| TEDMEM Eğitim ve Sosyal Araştırmalar | 2.113.717,46 | Eğitim ve Sosyal Sorumluluk Projeleri Gelirleri | 18.408.470,69 |
| Ekosistem İlişkileri Yönetimi | 66.784,68 | Temsilcilik Gelirleri | 0,00 |
| | | Komite Bağış ve Yardımları | 0,00 |
| | | Diğer Gelirler | 0,07 |
| | | Bağlı Ortaklıklardan Kar Payı Gelirleri | 15.000.000,00 |
| Genel Yönetim ve İşletme Giderleri | 10.913.534,45 | Faiz Gelirleri | 14.460.893,19 |
| Yönetim Giderleri | 434.598,07 | Menkul Kıymet Satış Karları | 23.746.765,00 |
| Vergi Resim ve Harçlar | 380.885,36 | Kambiyo Karları | 31.451.793,96 |
| İşletme Giderleri | 4.236.499,49 | Diğer Olağan Gelir ve Karlar | 25.301,72 |
| Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler | 2.583.825,89 | Menkul Kıymet Zararları | 0,00 |
| Diğer Giderler | 975.119,30 | | |
| Denetim Giderleri | 35.400,00 | | |
| Hukuk Müşavirliği Giderleri | 1.308.620,38 | | |
| Yatırımlar Müdürlüğü Giderleri | 958.585,96 | | |
| | | | |
| | | Kambiyo Zararları | 0,00 |
| | | Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 9.204.647,52 |
| | | Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar | -2.085,15 |
| | | | |
| GİDERLER TOPLAMI | 110.492.549,36 | GELİRLER TOPLAMI | 193.193.058,64 |
| GELİR FAZLASI | 82.700.509,28 | GİDER FAZLASI | 0,00 |
| GENEL TOPLAM | 193.193.058,64 | GENEL TOPLAM | 193.193.058,64 |



Yukarıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere 2023 yılı içerisinde elde edilen gelirlerin (193.193.058,64 TL) amaca yönelik yardım giderlerine (99.579.014,91 TL) oranlanması sonucunda % 51,54 oranına ulaşılmaktadır. Söz konusu dağıtım yapılırken amaca yönelik giderler arasında yer alması gereken maliyet kalemleri tespit edilmiş müteakiben amaca yönelik giderlerin toplam giderler içindeki oranı çerçevesinde ilgili kalemlerin dağıtımı gerçekleştirilmiştir. İnceleme çalışmaları esnasında dağıtım tablosunun rasyonel olduğu kanaatine varılmıştır

TED'in amaçlarına yönelik olan harcamalarını gelirlerinin en az %50'sini kullanacak şekilde yapması, kamuya yararlı dernek statüsünün korunması açısından önem taşımakta olup gerçekleştirilen inceleme çalışmaları çerçevesinde gelirlerin yarısının kamu yararına yönelik dernek amaçları için harcandığı anlaşılmıştır. (Dernekler Yönetmeliği Md. 49-d)

2.7 Beyanname Verme Yükümlülüğü:

Dernekler Yönetmeliği 83. maddesine göre:

“Dernek yönetim kurulu başkanları, her takvim yılının ilk dört ayı içinde bir önceki yıla ait Dernek Beyannamelerini, mülki idare amirliğine vermekle yükümlüdürler.

Şubeler, mülki idare amirliğine verecekleri beyannamelerin birer örneğini bağlı buldukları derneğe de vermekle yükümlüdürler.

...

Bilanço esasına göre defter tutan derneklerin beyannamelerinde belirtilen mali bilgiler ile gerekli görülen diğer bilgiler Daire Başkanlığının ve derneğin internet sayfasında yayımlanır.”

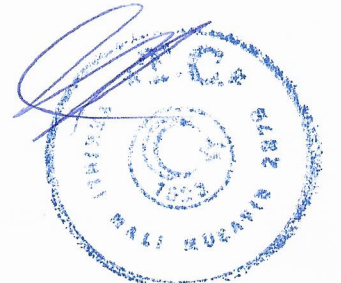
Söz konusu yönetmeliğe istinaden TED tarafından 2023 yılına ilişkin “Dernek Beyannamesi” bağlı bulunduğu mülki idare amirliği olan Ankara Valiliği'ne işbu rapor tarihi itibariyle henüz verilmemiştir.

III- HESAP İNCELEMELERİ

Gerçekleştirilen inceleme çalışmalarında TED'in muhasebe kayıtları ve bu kayıtlara esas teşkil eden tevsik edici belgeler esas alınmıştır. Belgelerin olmadığı işlemlerde işletme yetkililerinin beyanları esas kabul edilmiştir.

Denetim esnasında Yeminli Mali Müşavirin sorumluluğu ile mütenasip bir detayda örnekleme inceleme yapılmıştır.

Raporumuzun işbu bölümünde ilgili mevzuata uygun olduğu görülen işlemlere ait bilgilere yer verilmemiş, sadece yapılan denetimle sınırlı kalmak kaydıyla ilgili mevzuatlara uygun olmadığı iddia edilebilecek ya da mevzuatın hatırlatılmasında fayda görülen hususlara yer verilmektedir.



3.1. Gerçekleştirilen denetim çalışmaları çerçevesinde,

10 Temmuz 2023 tarihinden geçerli olmak üzere Genel Katma Değer Vergisi oranı %18 den %20 ye çıkarılmıştır. Aşağıda yer verilen ve benzeri temmuz sonrası gerçekleşen ve yabancı firmalardan alınan sanal hizmetlere dair bir çok kaydın eski Katma Değer Vergisi oranı olan %18 oranı ile hesaplandığı görülmüş olup Temmuz Ayı ile Aralık Ayı arasındaki verilen beyannamelerde de bu oranın yer aldığı tespit edilmiştir.

| 770.02.06.02.99 | Diğer Çeşitli Giderler | 28.10.2023 | 20231028012 | 28.10.2023,CHATGPT SUBSCRIPTION FT.KURUMSAL İLETİŞİM | TOPLAM | MATRAH |
|--------------------|---|------------|-------------|--|------------|------------|
| 770.02.05.06.02.08 | TEB Oryantasyon Toplantı Seminer Eğitim Giderleri | 22.11.2023 | 20231122032 | 22.11.23-OPEN EDUCATION-13684593 NOLU-TEB ÜNİ.İNG.EĞT.FT | 665,97 | 564,38 |
| 770.02.05.06.02.08 | TEB Oryantasyon Toplantı Seminer Eğitim Giderleri | 22.11.2023 | 20231122032 | 22.11.23-OPEN EDUCATION-13684586 NOLU-TEB ÜNİ.İNG.EĞT.FT | 120.144,37 | 955.515,85 |
| | | | | | 31.337,89 | 249.232,20 |

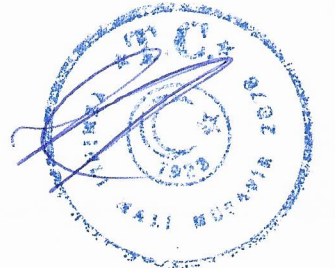
Öneri:

07 Temmuz 2023 tarihli ve 32241 sayılı Resmi Gazete’de “Mal ve Hizmetlere Uygulanacak Katma Değer Vergisi Oranlarının Tespitine İlişkin Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair Karar (Karar Sayısı: 7346)” yayımlanmıştır.

2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki (I) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %1, (II) sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için %8, bu listelerde yer almayan vergiye tabi işlemler içinse %18 olarak uygulanma olan KDV oranları, bu Karar ile genel KDV oranı %18’den %20’ye; %8 indirimli KDV oranı ise %10’a olmak üzere yükseltilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliğinin "I/C.2.1.2.1. İkametgâhı, İşyeri, Kanuni Merkezi ve İş Merkezi Türkiye’de Bulunmayanlar Tarafından Yapılan İşlemler" başlıklı bölümünde; 3065 sayılı Kanunun (6/b) maddesinde ikametgâhı, işyeri, kanuni merkezi ve iş merkezi Türkiye’de bulunmayanların yurt dışında yaptığı ancak Türkiye’de faydalanılan hizmetlerin KDV’ye tabi olacağı ve KDV’nin tamamının, hizmetten faydalanan yurt içindeki muhatap tarafından sorumlu sıfatıyla beyan edilip ödeneceği, KDV’nin sorumlu sıfatıyla beyan edilmesi için hizmetten Türkiye’de faydalanan muhatabın KDV mükellefi olmasının şart olmadığı, KDV mükellefiyeti bulunmayanların da söz konusu hizmetler nedeniyle KDV tevkifatı yaparak 2 No.lu KDV Beyannamesi ile beyan etmek ve ödemek zorunda oldukları açıklanmıştır.

Bu sebeple vergi oranlarının yanlış uygulanması nedeniyle vergi miktarında yapılan hataların söz konusu matraha doğru vergi oranının uygulanması suretiyle ilgili dönem beyanlarının düzeltme beyannamesi ile düzeltilmesi gerekmektedir. Bu düzeltmenin yapıldığı dönemden en son KDV beyannamesine kadar, bu düzeltme neticesinde ödenecek bir vergi çıkmaması halinde her bir dönem için ayrı ayrı düzeltme beyannamesi verilmesi yerine beyanname verilen en son vergilendirme dönemine ait KDV beyannamesinin düzeltilmesi mümkün bulunmaktadır.



3.2. Gerçekleştirilen denetim çalışmaları esnasında;

Lotus Bilgi Teknolojileri firması tarafından 13.10.2023 tarihinde düzenlenen 49.955,00 TL tutarındaki N012023000000128 no.lu e-imza web lisans alımının süresinin 24 ayı kapsamına rağmen 12 aylık süreden hesaplanarak “280- Gelecek Yıllara Ait Giderler” hesabında takip edilmeden faturadaki tüm tutarın giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Öneri:

Kuruluşların kazançlarının tespitinde tahakkuk esas ve dönemsellik ilkeleri önemli rol oynamaktadır. 1 Seri no.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nde dönemsellik kavramı “işletmenin sürekliliği kavramı uyarınca sınırsız kabul edilen ömrünün, belli dönemlere bölünmesi ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerinden bağımsız olarak saptanması” şeklinde tanımlanmıştır. Aynı zamanda, bu ilkeye göre bir gelir ya da gider tahakkuk etmiş durumda olmasına rağmen ilgili olduğu hesap dönemi içerisinde değerlendirilmelidir. Gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi, hasılat, gelir ve kârların aynı döneme ait maliyet, gider ve zararlarla karşılaştırılması bu kavramın gereğidir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun 283. Maddesine göre ise aktif geçici hesap kıymetleri, gelecek bir hesap dönemine ait olarak peşin ödenen giderler ile cari hesap dönemine ait olup da henüz tahsil edilmemiş olan hasılat, mukayyet değerleri üzerinden aktifleştirilmek suretiyle değerlendirilir. Bu duruma ek olarak, kuruluşların reel faaliyetleriyle parasal faaliyetleri aynı hesap dönemi içine sığmadığı durumlar gözlemlenebilmekte ve ertesi hesap dönemleriyle ilgili olarak yapılan giderlerin ayrılması tahakkuk, dönemsellik ilkeleri ve değerlendirme hükümleri açısından önem kazanmaktadır.

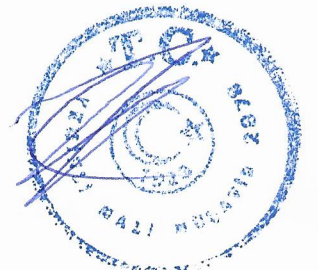
Sonuç olarak, birden fazla dönemi ilgilendiren giderlerin peşin ödenmesi halinde bunların aktifleştirilerek ilgili oldukları dönemlerde gider yazılması Vergi Usul Kanunu’nun 283’üncü Maddesi hükmüne uygun bir uygulamadır. “280 - Gelecek Yıllara ait Giderler” hesabı peşin ödenen ve cari dönem içinde ilgili gider hesaplarına kaydedilmesi gereken, gelecek döneme ilişkin giderleri izlemek için kullanılmaktadır. Burada tutarın tamamının “770.02.04.02.04 -Yazılım Lisans Giderleri” hesabında takip edilen yazılım lisans giderinin gelecek dönemlere sarkan kısmının “280 - Gelecek Yıllara ait Giderler” hesabında takip edilmesi uygun olacaktır.

3.3. Gerçekleştirilen denetim çalışmaları esnasında;

118.00.02 numaralı Diğer Menkul Kıymet hesabı olan Deniz Bank B Tipi Lift fon hesabının bakiyesi ile bankadan alınan yazıda yer alan güncel bakiye tutarı arasında fark olduğu tespit edilmiştir. Bu durumun Bankanın 2023 yılının son işlem günü olan 29 Aralık 2023 tarihinde saat 16:00’den sonra yapılan bazı fon alış-satış işlemlerini sistemdeki ekstrelerine yansıtılmamasında kaynaklı olduğu ve 31 Ocak 2024 tarihi itibarıyla yapılacak değerlendirilmede düzelmiş olacağı belirtilmiştir.

Öneri:

Muhasebenin tarafsızlık ve belgelendirme kavramı gereği muhasebe kayıtlarının gerçek durumunun teyit edilebileceği, usulüne uygun olarak düzenlenmiş objektif belgelere dayandırılması önemlidir.



Muhasebeye konu olan hareketlerin muhasebe kayıtlarına geçilmesini sağlayan belge organizasyonu, muhasebe organizasyonunun da temel elemanı olarak görülmektedir, burada muhasebe kayıtlarına kaynağı belgeler oluştururken, belge işlem ile kayıt arasında köprü fonksiyonunu sağlamaktadır. Bu sebeplerle muhasebede önem kazanmış belgeleme ilkesi belgesiz muhasebe kaydı olmayacağını, her kaydın yazılı bir orijinal belgeye dayanması gerektiğini ve her muhasebe kaydının temelini muhasebe belgesi olduğunu belirtmektedir.

Muhasebe kavramlarına ilave olarak Vergi Usul Kanunu'nun 227. maddesinde aksine bir düzenleme olmadıkça tutulan defterlerde yer alan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelerle ilgili bulunan kayıtların belgelenmesi, yani tevsik edilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Vergi Usul Kanunu'na göre mükelleflerin kural olarak vergi matrahının hesaplanması için gerekli tüm işlemleri gerek bu kanunun, gerekse kanunun verdiği yetkiyle Maliye Bakanlığı'nca türü ve içeriği belirtilen niteliklere haiz olarak belgelendirilmeleri gerekmektedir. Bu itibarla defter tutan kurumun belgeler hakkında toplu bir bilgisinin olması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilmiş olan dayanaklar göz önünde bulundurulduğunda kurumun kayıtlarını zamanında attığı fakat burada bankalardan alınması gereken ve son dönemi gösteren ekstrelerin iletilmesi konusunda Bankaların eksiklikleri dile getirilmiştir. Bu sebeple karşı kurumların da en güncel evraklarını iletmeleri gerekmektedir.

3.4 Gerçekleştirilen denetim çalışmaları esnasında;

Kurumun amacına yönelik gelir ve giderleri için aşağıda yer verilen aynı projeye ait gelir ve gider hesaplarının bakiyeleri arasında fark olduğu tespit edilmiştir.

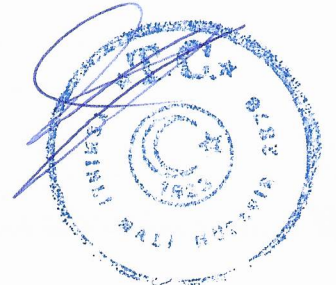
| | | |
|-----------------|---|----------------|
| 770.02.05.04.09 | EĞİTİMİN SİGORTASI: ÖĞRETMENLERİMİZ PROJE GİDERLERİ | 15.917.304,11 |
| 602.08.08 | Eğitimin Sigortası: Öğretmenlerimiz Projesi Geliri | -11.601.674,20 |

Bu farkla ilgili olarak proje gider farkı Zurich sigorta ile ortak yürülen Eğitimin Sigortası Öğretmenlerimiz Projesi'nin Aralık 2023 hakediş tutarı olduğu ve Bu tutar cari hesapta alacak bakiyesi olarak görüldüğü bilgisi verilmiştir. Cari hesap bakiyesi olan 4.724.572,00 TL 01/2024 ayında ödenmiş ve bakiye kalmamıştır.

Öneri:

Dönemsellik ilkesine göre kazancın tespitinde bir hasılatın ve giderin dikkate alınabilmesi için söz konusu döneme ait olması gerekir. Kurumların faaliyetlerine ait gelir ve giderleri tahakkuk esasına göre dönem içerisinde kayıtlara alınması gerektiğinden, kurumlarca takvim yılı içindeki gelir ve giderlerine ait işlemlerinden tutarları bilinen veya hesaplanabilenlerden, ancak ödemesi yapılmayan veya belgesi gelmese dahi dönemsellik kavramı gereğince karşılık ayırmak suretiyle kayıtlara alınması vergi kanunlarında belirtilmiştir.

Bu konunun hukuki dayanağı olan Vergi Usul Kanunu'nun 283'üncü madde uyarınca gelecek bir hesap dönemine ilişkin olarak peşin ödenmiş giderler ve cari hesap dönemine ilişkin olarak henüz tahsil edilmemiş hasılatların mukayyet değerle aktifleştirilmek suretiyle



değerlenmesi gerekmekte olup Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde yer alan bu nitelikteki hesaplardan biri Gelir tahakkukları hesabıdır. Bu hesap üçüncü kişilerden tahsili ya da bu kişilerin hesabına kesin borç kaydı olarak gerçekleşeceği hesap döneminden sonra yapılacak gelirlerin, içinde bulunulan döneme ait olan kısımlarının takip edilmesinde kullanılmaktadır.

Bu açıklamalar doğrultusunda gelir tahakkuku yapılarak işlemlerim muhasebeleştirilmesi önerilmektedir.

3.5 Gerçekleştirilen denetim çalışmaları esnasında;

13.09.2023 tarihinde QNB Finansbank ile yapılan sözleşme ile kararlaştırılan ve 9 Ekim 2023 tarihli ve A133676 seri nolu makbuzla gerçekleşen 3.200.000,00 TL tutarındaki 3 yıllık banka promosyonunun çalışanlara dağıtılmadığı bilgisi verilmiştir. Bu kaydın gelecek aylara ait gelirler ve gelecek yıllara ait gelirler hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Öneri:

Bankaların maaş protokolleri ile promosyon ödemelerindeki amaçlardan birisi kurum personelinin maaşlarının belirli bir süre bankada bulunması gibi bankacılık işlemlerinin bankalarında gerçekleştirilmesini sağlamak ve hesaplardaki atıl parayı kullanmak suretiyle ticari faaliyetlerini genişletmek ve ticari kazançlarını artırmaktır.

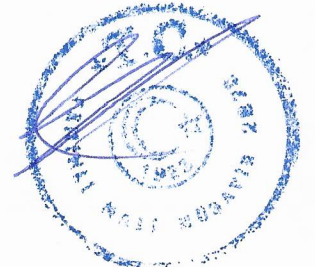
6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun 285-298 inci maddelerinde "Bağışlama Sözleşmesi"ne ilişkin açıklamalara yer verilmiştir. Bu kanunun "A.Tanım" başlıklı 285 inci maddesinde ise bağışlama sözleşmesi, bağışlayanın sağlar arası sonuç doğurmak üzere, malvarlığından bağışlanana karşılıksız olarak bir kazandırma yapmayı üstlendiği sözleşme olarak tanımlanmıştır. Promosyon ödemeleri ise, karşılıksız olarak değil kurum personelinin maaşlarının bankada bulunacağı sürede bankanın elde edeceği gelir beklentisine karşılık yapılmaktadır.

Bu durumda promosyon ödemelerinin bağış olarak kabul edilmesi yerine gelir olarak kabul edilmesi gerekmektedir. Bankaların kurumlarla yapılan maaş promosyon protokollerinin bir yıldan daha fazla uzun süreli olduğu veya protokolün süresi gelecek yıllara sarktığı durumda dönemsellik ilkesi gereğince kurumların söz konusu gelirden cari yıla ait olanı doğrudan gelir yazmalı, gelecek vergilendirme dönemlerine ait olanları ise pasifleştirmelidir.

Nitekim, A133676 seri numaralı makbuz açıklamasında da yer aldığı üzere, derneğin elde ettiği gelirin çeşidi olarak bağış ibaresi yerine sözleşme bedeli açıklaması yer almaktadır. Bu ifade den de anlaşılacağı üzere, söz konusu gelir yapılan sözleşme konusu maaş işlemi ile ilgili düşünülmektedir.

Bu konuda, Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından verilen aşağıdaki özelgede konu hakkında açıklamalarda bulunulmuştur.

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, bankacılık faaliyetleriniz kapsamında ticari kazancın idamesi amacına yönelik olarak müşteri sayısını arttırmak için kamu kurumları, ticaret şirketleri, kamu menfaatine yararlı dernekler ve vergi muafiyeti tanınan vakıflar, diğer dernek ve vakıflar, devlet üniversiteleri ve özel üniversiteler gibi kurumsal müşterilerinizle



çalışanlarının maaşlarının bankanız vasıtasıyla ödenmesini teminen "ücret protokolleri" yapıldığı, bu protokoller uyarınca verilecek bankacılık hizmetlerinin yanı sıra "promosyon" adı altında nakdi mali imkanlar sağlandığı belirtilerek söz konusu promosyon ödemelerinin;

- Bankanızca kurumsal müşteri farkına bakılmaksızın (kamu kurumu, ticaret şirketi, vakıf, dernek vs.) doğrudan personel hesaplarına aktarılması,
- Kamu menfaatine yararlı dernek ve vergi muafiyeti tanınan vakıf statüsünde olan müşterilerinize bağış makbuzu karşılığında doğrudan aktarılması,
- Müşterinizin sözleşmede belirlediği bir derneğe ya da vakfa (kamu menfaatine yararlı dernek veya vergi muafiyeti tanınan vakıf statüsünde olsun ya da olmasın) bağış makbuzu karşılığında aktarılması,
- 2547 sayılı Yüksek Öğretim Kanununa tabi olan üniversite statüsündeki müşterilerinizle yapılan maaş protokollerinde, üniversite personeline değil de üniversiteye bağış makbuzu karşılığında aktarılması durumunda bu ödemelerin kurum kazancınızın tespitinde indirim konusu yapılabileceği ile indirimin mümkün olması halinde ise bankanızca verilecek bankacılık hizmetlerinin süresi belirlenmiş olduğundan yapılan promosyon ödemelerinin tek seferde mi yoksa "dönemsellik ilkesi" gereği sözleşme süresine bağlı olarak mı indirim konusu yapılacağı hususlarında Başkanlığımız görüşü talep edilmektedir.

“.....

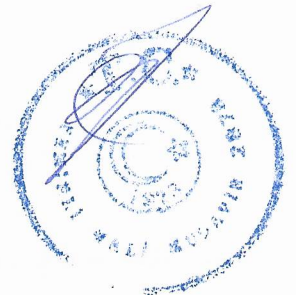
Bu hüküm ve açıklamalara göre, ticari kazanç elde edilmesi ve idamesine yönelik olarak müşteri sayısını arttırmak için muhtelif kurumlarla, çalışanlarının maaş ödemelerine ilişkin yapmış olduğunuz maaş anlaşmalarının Kurumlar Vergisi Kanununun uygulanmasında, mevduatların ve kredi hacminin artırılması amacıyla yapılan pazarlama harcaması niteliğinde kabul edilmesi gerekmekte olup promosyon ödemelerinin doğrudan çalışanlara, bu kurumlara veya kurumların talimatıyla bağış makbuzu karşılığında bir derneğe ya da vakfa yapılması bu ödemelerin "pazarlama ve satış gideri" niteliğini değiştirmeyecektir.

Dolayısıyla, maaş anlaşmaları karşılığında bankanızca yapılan işin ehemmiyet ve genişliği ile mütenasip promosyon ödemeleri, kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun 40'ıncı maddesinin (1) numaralı bendi kapsamında, anlaşmaların sürelerine bağlı olarak ilgili oldukları dönemler itibarıyla, gider olarak dikkate alınabilecektir.”

Özelgeden de anlaşılacağı üzere banka tarafından yapılan bu harcamanın bir pazarlama satış dağıtım gideri niteliğinde olması nedeni ile karşılıksız bir ödeme ve bağış niteliği taşımadığı düşünülmektedir. Dolayısı ile banka açısından bir gider unsuru olan bu ödemenin dernek açısından da gelir olarak değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

3.6 128- Şüpheli Ticari Alacaklar Hakkında:

Kurumun mizanın incelenmesi esnasında aşağıda detayları yer alan alacakların şüpheli alacak tutarları ile karşılaşılmıştır. Söz konusu alacaklar için 2023 yılında dava ve icra takibine



başlandı ise ya da başlanacak ise bu alacaklar için karşılık gideri ayrılabilir. Ancak, bu yola gidilmeyecek ve alacaktan tamamen vazgeçme yolu denenecek ise bu durumda söz konusu olacak gider yazılarak KKEG olarak kayıtlara alınabilir.

| | | |
|--------|--|------------|
| 128 | ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR | 382.890,05 |
| 128.01 | TED POLATLI KOLEJİ TAKİPTEKİ ALACAK SENETLERİ | 77.670,80 |
| 128.02 | ÇANKAYA BELEDİYE SPOR KULÜBÜ | 121.066,00 |
| 128.03 | KAR MEDYA YAY.TİC.A.Ş.(KARABÜK PROTESTOLU | 14.791,21 |
| 128.04 | NECİP TURİZM İNŞ.TAAH.SAN.TİC.A.Ş. | 18.850,00 |
| 128.05 | TED EGE KOL./TED ÖZ.ÖĞR.KUR.İKT.İŞL.ALACAKLARI | 150.512,04 |

Bir diğer konuda bu alacakların değersiz alacak olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceğidir. Bu konudaki açıklamaları aşağıda bilgilerinize sunarız.

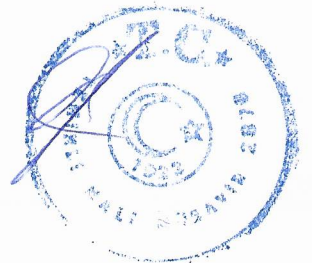
213 sayılı Kanununun 322'nci maddesi uyarınca, kazai bir hükme veya kanaat verici bir vesikaya göre tahsiline artık imkan kalmayan alacaklar değersiz alacak olarak nitelendirilmiştir. Görüldüğü gibi değersiz alacak; kaybedilmiş, tahsiline artık imkan kalmamış ve değeri sıfıra inmiş bir alacaktır.

Kanuni düzenlemeye göre alacağın tahsil imkanının kalmadığının, kazai bir hükümle veya kanaat verici bir vesika ile tevsik edilmesi icap etmektedir. Kazai bir hükümden anlaşılması gereken, alacağın tahsili için kanun yollarına başvurulmuş olması, icra takibinin yapılmış bulunması, bu müracaatlar ve takipler sonunda alacağın ödenmeyeceğine hakim tarafından hükmedilmiş olması; kanaat verici vesika teriminden ise ödemeyi imkansız hale getirmiş hal ve sebepler sonucu ortaya çıkmış belgeler anlaşılmalıdır. Alacağın tahsil güçlüğüne objektif ve inandırıcı belgelerle ortaya konması değersiz alacak uygulaması bakımından büyük önem taşımaktadır. Aksi takdirde alacakların tahsilinin mümkün olmadığını takdiri mükellefe bırakılmış olur. Böyle bir boşluk bırakmamak amacıyla kanun koyucu, değersiz hale geldiği ileri sürülen alacağı ciddi olarak takip edildiğine ilişkin çabaların kazai bir hüküm veya kanaat verici bir vesika ile tevsikini öngörmüştür.

Ayrıca, alacağın değersiz hale geldiği yıl hesaplara zarar olarak yazılması gerekmekte olup, ilgili olduğu yılda zarar yazılmayan alacağın sonraki yıllarda dikkate alınması da mümkün bulunmamaktadır.

Vergi hukuku uygulaması bakımından kanaat verici vesikalara örnek olarak aşağıdaki belgeler sayılabilir.

- Borçlunun herhangi bir mal varlığı bırakmadan ölümü veya Medeni Kanununun 31 ve izleyen maddelerine göre mahkemelerce borçlu hakkında verilen gaiplik kararı ve mirasçılarının da mirası reddettiklerine dair sulh hukuk mahkemelerince verilmiş bulunan mirası red kararı,
- Borçlu aleyhine alacaklı tarafından açılan davayı borçlunun kazandığına dair mahkeme kararı,
- Mahkeme huzurunda alacaktan vazgeçildiğine ilişkin olarak düzenlenmiş belgeler,
- Alacaktan vazgeçildiğine dair konkordato anlaşması,
- Borçlunun dolandırıcılıktan mahkum olması ve herhangi bir malvarlığı bulunmadığını belgeleyen resmi evrak,
- Borçlunun adresinin saptanamaması nedeniyle icra takibat dosyasının kaldırıldığını ve yasal süresi içerisinde yenileme talebinde de bulunulmadığını gösteren icra memurluğu yazısı,



- Gerek doğuşu gerekse vazgeçilmesi bakımından belli ve inandırıcı sebepleri olmak şartıyla alacaktan vazgeçildiğini gösteren anlaşmalar (Alacaklının tek taraflı irade beyanı ile alınmasından vazgeçilen alacakların, değersiz alacak olarak zarar kaydı mümkün değildir.),
- Ticaret mahkemesince borçlu hakkında verilmiş ve ilgili masa tarafından tasfiyeye tabi tutulmuş bulunan iflas kararına ilişkin belgeler.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, söz konusu alacakların değersiz alacak olarak dikkate alınabilmesi ve gider olarak kayıtlara intikal ettirilebilmesi için, bu alacakların değersiz olduğuna ilişkin kanaat verici belgelerin ve mahkeme kararının ilgili olduğu yıl hesaplara alınması gerekmektedir.

Aksi halde bu alacağın değersiz alacak olarak hesaplara intikal ettirilmesi ve gider olarak kayıtlara alınmasına imkan bulunmamaktadır.

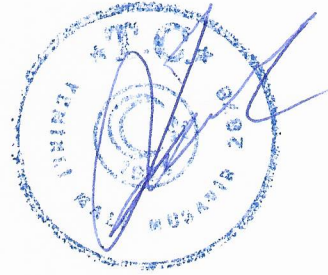
IV- SONUÇ:

Türk Eğitim Derneği'nde Müşavirliğimizce münhasıran Türk Eğitim Derneği Yönetimine sunulmak üzere yapılan denetimler sonucunda genel olarak; yasal defter kayıtları tutulurken ve derneğin devamı için gerekli olan işlemler yapılırken 5253 Sayılı Dernekler Kanunu ve 31.03.2005 tarihli 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği hükümlerine göre hareket edildiği, bunun yanı sıra bazı uygulama hatalarının olduğu belirlenmiştir.

Söz konusu uygulama hatalarının detayına; raporumuzun "III" no.lu "Hesap İncelemeleri" bölümünde yer verilmiş olup, işbu raporumuzda Türk Eğitim Derneği'nin uygulama hataları ve bu hatalara karşı müşavirliğimizin önerileri ayrıntılı olarak yer almaktadır.

Ankara, 28.03.2024

Ali Serdar AKSOY
Yeminli Mali Müşavir
(06103444)



EKLER LİSTESİ

EK-1 Cari ve Geçmiş Dönem Karşılaştırmalı Bilançosu

EK-2 Cari ve Geçmiş Dönem Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

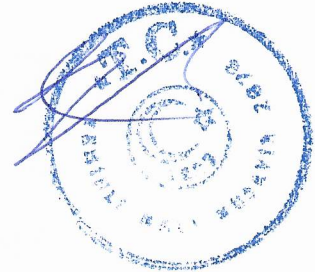
EK-3 YMM Faaliyet Belgesi



| TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ | | |
|---|--------------------------|--------------------------|
| KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL) | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) | CARI DÖNEM 31.12.2022 | CARI DÖNEM 31.12.2023 |
| I. DÖNEN VARLIKLAR | 156.428.758,90 | 319.898.215,28 |
| A. Hazır Değerler | 108.050.858,37 | 256.785.699,46 |
| 1. Kasa | 8.706,49 | 15.946,50 |
| 2. Alınan Çekler | | 116.975,37 |
| 3. Bankalar | 107.769.472,41 | 255.985.662,07 |
| 4. Verilen Çek ve Ödeme Emirleri (-) | | |
| 5. Diğer Hazır Değerler | 272.679,47 | 667.115,52 |
| B. Menkul Kıymetler | 34.739.886,50 | 58.795.073,83 |
| 1. Hisse Senetleri | 1,00 | 1,00 |
| 2. Özel Kesim Tahvil, Senet, Bonoları | | |
| 3. Kamu Kesim Tahvil, Senet, Bonoları | 29.410.851,98 | 47.277.379,16 |
| 4. Diğer Menkul Kıymetler | 5.329.033,52 | 11.517.693,67 |
| 5. Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | |
| C. Ticari Alacaklar | 442.332,48 | 442.752,98 |
| 1. Alıcılar | | |
| 2. Alacak Senetleri | | |
| 3. Alacak Senetleri Reeskontu (-) | | |
| 4. Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri (-) | | |
| 5. Verilen Depozito ve Teminatlar | 59.442,43 | 59.862,93 |
| 6. Diğer Ticari Alacaklar | | |
| 7. Şüpheli Ticari Alacaklar | 382.890,05 | 382.890,05 |
| 8. Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-) | | |
| D. Diğer Alacaklar | 13.121.607,95 | 3.849.173,73 |
| 1. Ortaklardan Alacaklar | | |
| 2. İştiraklerden Alacaklar | | |
| 3. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar | 475.000,00 | |
| 4. Personelden Alacaklar | 3.181,83 | |
| 5. Diğer Çeşitli Alacaklar | 12.643.426,12 | 3.849.173,73 |
| 6. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-) | | |
| 7. Şüpheli Diğer Alacaklar | | |
| 8. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | | |
| E. Stoklar | - | - |
| 1. İlk Madde ve Malzeme | | |
| 2. Yarı Mamuller | | |
| 3. Mamuller | | |
| 4. Ticari Mallar | | |
| 5. Diğer Stoklar | | |
| 6. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | | |
| 7. Verilen Sipariş Avansları | | |
| F. Yıllara Yaygın İnşaat Maliyetleri | - | - |
| 1. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri | | |
| 2. Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı | | |
| 3. Taşeronlara Verilen Avanslar | | |
| G. Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları | - | - |
| 1. Gelecek Aylara Ait Giderler | | |
| 2. Gelir Tahakkukları | | |
| H. Diğer Dönen Varlıklar | 74.073,60 | 25.515,28 |
| 1. Devreden KDV | | |
| 2. İndirilecek KDV | | |
| 3. Diğer KDV | | |
| 4. Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar | | |
| 5. İş Avansları | 74.073,60 | 25.515,28 |
| 6. Personel Avansları | | |
| 7. Sayım Tesellüm Noksanları | | |
| 8. Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar | | |
| 9. Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-) | | |



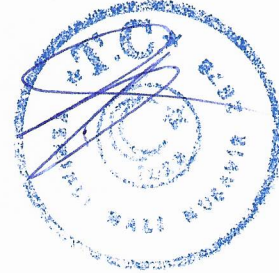
| TURK EGITIM DERNEGI | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| KARSILASTIRMALI BILANÇO (TL) | | |
| AKTİF (VARLIKLAR) | CARİ DÖNEM | CARİ DÖNEM |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| II. DURAN VARLIKLAR | 220.326.967,74 | 228.082.840,88 |
| A. Ticari Alacaklar | - | - |
| 1. Alıcılar | - | - |
| 2. Alacak Senetleri | - | - |
| 3. Alacak Senetleri Reeskontu (-) | - | - |
| 4. Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri (-) | - | - |
| 5. Verilen Depozito ve Teminatlar | - | - |
| 6. Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-) | - | - |
| B. Diğer Alacaklar | - | - |
| 1. Ortaklardan Alacaklar | - | - |
| 2. İştiraklerden Alacaklar | - | - |
| 3. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar | - | - |
| 4. Personelden Alacaklar | - | - |
| 5. Diğer Çeşitli Alacaklar | - | - |
| 6. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-) | - | - |
| 7. Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-) | - | - |
| C. Mali Duran Varlıklar | 75.730.000,00 | 80.730.000,00 |
| 1. Bağlı Menkul Kıymetler | - | - |
| 2. Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | - | - |
| 3. İştirakler | 9.000.000,00 | - |
| 4. İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-) | - | - |
| 5. İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | - | - |
| 6. Bağlı Ortaklıklar | 66.730.000,00 | 80.730.000,00 |
| 7. Bağlı Ortaklık Sermaye Taahhütleri (-) | - | - |
| 8. Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Krş. (-) | - | - |
| 9. Diğer Mali Duran Varlıklar | - | - |
| 10. Diğer Mali Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü Krş. (-) | - | - |
| D. Maddi Duran Varlıklar | 103.070.692,31 | 103.777.008,47 |
| 1. Arazi ve Arsalar | 3.854.792,74 | 3.854.792,74 |
| 2. Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | - | - |
| 3. Binalar | 95.125.697,65 | 95.531.297,65 |
| 4. Tesis, Makina ve Cihazlar | - | - |
| 5. Taşıtlar | 212.399,99 | 212.399,99 |
| 6. Demirbaşlar | 3.876.664,76 | 4.177.380,92 |
| 7. Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.137,17 | 1.137,17 |
| 8. Birikmiş Amortismanlar (-) | - | - |
| 9. Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | - |
| 10. Verilen Avanslar | - | - |
| E. Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 34.902.954,42 | 37.770.210,92 |
| 1. Haklar | 34.014.703,82 | 36.540.000,32 |
| 2. Şerefiyeler | - | - |
| 3. Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri | - | - |
| 4. Araştırma ve Geliştirme Giderleri | - | - |
| 5. Özel Maliyetler | - | - |
| 6. Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 888.250,60 | 1.230.210,60 |
| 7. Birikmiş Amortismanlar (-) | - | - |
| 8. Verilen Avanslar | - | - |
| F. Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar | - | - |
| 1. Arama Giderleri | - | - |
| 2. Hazırlık ve Geliştirme Giderleri | - | - |
| 3. Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar | - | - |
| 4. Birikmiş Tükenme Payları (-) | - | - |
| 5. Verilen Avanslar | - | - |
| G. Gelecek Yıllar Gider/Gelir Tahakkukları | 6.623.321,01 | 5.805.621,49 |
| 1. Gelecek Yıllara Ait Giderler | 6.590.673,06 | 5.682.843,76 |
| 2. Gelir Tahakkukları | 32.647,95 | 122.777,73 |
| H. Diğer Duran Varlıklar | - | - |
| 1. Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV | - | - |
| 2. Diğer KDV | - | - |
| 3. Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar | - | - |
| 4. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | - | - |
| 5. Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar | - | - |
| 6. Diğer Çeşitli Duran Varlıklar | - | - |
| 7. Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-) | - | - |
| 8. Birikmiş Amortismanlar (-) | - | - |
| AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI | 376.755.726,64 | 547.981.056,16 |



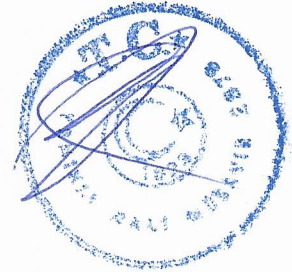
| TÜRK EĞİTİM DERNEĞİ | | |
|--|---------------------|---------------------|
| KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL) | | |
| P A S İ F (KAYNAKLAR) | GEÇMİŞ DÖNEM | CARİ DÖNEM |
| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
| I. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 5.641.172,55 | 2.721.414,24 |
| A. Mali Borçlar | 1.659,40 | 78.316,06 |
| 1. Banka Kredileri | 1.659,40 | 78.316,06 |
| 2. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | |
| 3. Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) | | |
| 4. Uzun Vadeli Kredilerin Ana Para, Taksitleri ve Faizleri | | |
| 5. Tahvil Anapara, Borç, Taksit Faizi | | |
| 6. Çıkarılmış Bonolar ve Senetler | | |
| 7. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler | | |
| 8. Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-) | | |
| 9. Diğer Mali Borçlar | | |
| B. Ticari Borçlar | 1.714.116,35 | 1.210.906,11 |
| 1. Satıcılar | 1.714.116,35 | 1.210.906,11 |
| 2. Borç Senetleri | | |
| 3. Borç Senetleri Reeskontu (-) | | |
| 4. Alman Depozito ve Teminatlar | | |
| 5. Diğer Ticari Borçlar | | |
| C. Diğer Borçlar | 3.108.783,72 | 5.046,52 |
| 1. Ortaklara Borçlar | | |
| 2. İştiraklere Borçlar | | |
| 3. Bağlı Ortaklıklara Borçlar | | |
| 4. Personele Borçlar | 283.679,58 | |
| 5. Diğer Çeşitli Borçlar | 2.825.104,14 | 5.046,52 |
| 6. Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-) | | |
| D. Alman Avanslar | - | - |
| 1. Alman Sipariş Avansları | | |
| 2. Alman Diğer Avanslar | | |
| E. Yıllara Yaygın İnşaat Hakedişleri | - | - |
| 1. Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri | | |
| 2. Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı | | |
| F. Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler | 816.613,08 | 1.427.145,55 |
| 1. Ödenecek Vergi ve Fonlar | 308.236,14 | 553.409,27 |
| 2. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri | 508.376,94 | 873.736,28 |
| 3. Vadesi Geçmiş Ertelemiş veya Taks. Vergi ve Diğer Yük. | | |
| 4. Ödenecek Diğer Yükümlülükler | | |
| G. Borç ve Gider Karşılıkları | - | - |
| 1. Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılığı | | |
| 2. Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yük. (-) | | |
| 3. Kıdem Tazminatı Karşılığı | | |
| 4. Maliyet Giderleri Karşılığı | | |
| 5. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları | | |
| H. Gelecek Aylar Gelir/Gider Tahakkukları | - | - |
| 1. Gelecek Aylara Ait Gelirler | | |
| 2. Gider Tahakkukları | | |
| I. Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | - | - |
| 1. Hesaplanan KDV | | |
| 2. Diğer KDV | | |
| 3. Merkez ve Şubeler Cari Hesabı | | |
| 4. Sayım ve Tesellüm Fazlaları | | |
| 5. Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar | | |



| TURK EGITIM DERNEGI | | |
|--|----------------------------|--------------------------|
| KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO (TL) | | |
| PASİF (KAYNAKLAR) | GEÇMİŞ DÖNEM 31.12.2022 | CARİ DÖNEM 31.12.2023 |
| II. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 47.329.436,12 | 142.792.040,80 |
| A. Mali Borçlar | 17.131.134,48 | 13.721.405,32 |
| 1. Banka Kredileri | | |
| 2. Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar | | |
| 3. Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-) | | |
| 4. Çıkarılmış Tahviller | | |
| 5. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler | | |
| 6. Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-) | | |
| 7. Diğer Mali Borçlar | | |
| B. Ticari Borçlar | 17.570.591,42 | 16.337.591,22 |
| 1. Satıcılar | | |
| 2. Borç Senetleri | | |
| 3. Borç Senetleri Reeskontu (-) | | |
| 4. Alınan Depozito ve Teminatlar | | |
| 5. Diğer Ticari Borçlar | | |
| C. Diğer Borçlar | - | - |
| 1. Ortaklara Borçlar | | |
| 2. İştiraklere Borçlar | | |
| 3. Bağlı Ortaklıklara Borçlar | | |
| 4. Diğer Çeşitli Borçlar | | |
| 5. Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-) | | |
| 6. Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar | | |
| D. Alınan Avanslar | - | - |
| 1. Alınan Sipariş Avansları | | |
| 2. Alınan Diğer Avanslar | | |
| E. Borç ve Gider Karşılıkları | - | - |
| 1. Kıdem Tazminatı Karşılıkları | | |
| 2. Diğer Borç ve Gider Karşılıkları | | |
| F. Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | 12.627.710,22 | 112.733.044,26 |
| 1. Gelecek Yıllara Ait Gelirler | 6.676.417,04 | 109.070.868,85 |
| 2. Gider Tahakkukları | 5.951.293,18 | 3.662.175,41 |
| G. Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | - | - |
| 1. Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV | | |
| 2. Tesise Katılma Payları | | |
| 3. Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | |
| III. ÖZ KAYNAKLAR | 323.785.117,97 | 402.467.601,12 |
| A. Ödenmiş Sermaye | - | - |
| 1. Sermaye | | |
| 2. Ödenmemiş Sermaye (-) | | |
| 3. Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları | | |
| 4. Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-) | | |
| B. Sermaye Yedekleri | - | - |
| 1. Hisse Senedi İhraç Primleri | | |
| 2. Hisse Senedi İptal Karları | | |
| 3. M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları | | |
| 4. İştirak Yeniden Değerleme Artışları | | |
| 5. Diğer Sermaye Yedekleri | | |
| 6. Kayda Alınan Emtia Özel Karşılık Hesabı | | |
| C. Kar Yedekleri | 13.765.790,89 | 17.503.517,93 |
| 1. Yasal Yedekler | | |
| 2. Statü Yedekleri | | |
| 3. Olağanüstü Yedekler | | |
| 4. Diğer Kar Yedekleri | | |
| 5. Özel Fonlar | 13.765.790,89 | 17.503.517,93 |
| D. Geçmiş Yıllar Karları | 262.913.859,63 | 302.263.573,91 |
| E. Geçmiş Yıllar Zararları (-) | - | - |
| F. Dönem Net Karı (Zararı) | 47.105.467,45 | 82.700.509,28 |
| PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI | 376.755.726,64 | 547.981.056,16 |



| TURK EGITIM DERNEGI | | |
|--|----------------------------|--------------------------|
| AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL) | | |
| | GEÇMİŞ DÖNEM 31.12.2022 | CARİ DÖNEM 31.12.2023 |
| A. BRÜT SATIŞLAR | 70.349.628,73 | 99.305.742,40 |
| 1. Yurtiçi Satışlar | | |
| 2. Yurtdışı Satışlar | | |
| 3. Diğer Gelirler | 70.349.628,73 | 99.305.742,40 |
| B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-) | - | - |
| 1. Satış İadeleri (-) | | |
| 2. Satış İskontoları (-) | | |
| 3. Diğer İndirimler (-) | | |
| C. NET SATIŞLAR | 70.349.628,73 | 99.305.742,40 |
| D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-) | - | - |
| 1. Satılan Mamuller Maliyeti (-) | | |
| 2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-) | | |
| 3. Satılan Hizmet Maliyeti (-) | | |
| 4. Diğer Satışların Maliyeti (-) | | |
| BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI | 70.349.628,73 | 99.305.742,40 |
| E. FAALİYET GİDERLERİ (-) | (62.548.804,47) | (110.492.549,36) |
| 1. Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | | |
| 2. Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | | |
| 3. Genel Yönetim Giderleri (-) | (62.548.804,47) | (110.492.549,36) |
| FAALİYET KARI VEYA ZARARI | 7.800.824,26 | (11.186.806,96) |
| F. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR | 36.872.530,05 | 84.684.753,87 |
| 1. İştiraklerden Temettü Gelirleri | | 15.000.000,00 |
| 2. Bağlı Ortaklıklardan Temettü Geliri | | 14.460.893,19 |
| 3. Faiz Geliri | 5.530.840,04 | |
| 4. Komisyon Gelirleri | | |
| 5. Konusu Kalmayan Karşılıklar | | |
| 6. Menkul Kıymetler Satış Karları | 9.295.440,49 | 23.746.765,00 |
| 7. Kambiyo Karları | 22.041.047,03 | 31.451.793,96 |
| 8. Reeskont Faiz Gelirleri | | |
| 9. Enflasyon Düzeltmesi Karları | | |
| 10. Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelirler ve Karlar | 5.202,49 | 25.301,72 |
| G. DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI (-) | (969.029,24) | - |
| 1. Komisyon Giderleri (-) | | |
| 2. Karşılık Giderleri (-) | | |
| 3. Menkul Kıymet Satış Zararları (-) | (967.562,27) | |
| 4. Kambiyo Zararları (-) | (1.466,97) | |
| 5. Reeskont Faiz Giderleri (-) | | |
| 6. Enflasyon Düzeltmesi Zararları (-) | | |
| 7. Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-) | | |
| H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-) | - | - |
| 1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | |
| 2. Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-) | | |
| OLAĞAN KAR VEYA ZARAR | 43.704.325,07 | 73.497.946,91 |
| I. OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR | 3.410.023,42 | 9.204.647,52 |
| 1. Önceki Dönem Gelir ve Karları | | |
| 2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar | 3.410.023,42 | 9.204.647,52 |
| J. OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-) | (8.881,04) | (2.085,15) |
| 1. Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-) | | |
| 2. Önceki Dönem Gider ve Zararları (-) | | |
| 3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-) | (8.881,04) | (2.085,15) |
| DÖNEM KARI VEYA ZARARI | 47.105.467,45 | 82.700.509,28 |
| K. DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KRS. (-) | - | - |
| DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI | 47.105.467,45 | 82.700.509,28 |





**ANKARA
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER
ODASI**
(CHAMBER OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ANKARA)



TARİH : 04.03.2024

SERİ NO : 24/2556

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR FAALİYET BELGESİ

| | |
|--|-------------------------------|
| ADI - SOYADI : ALİ SERDAR AKSOY | UNVANI : YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR |
| TC KİMLİK NO : 52081585846 | SİCİL NO : 2310 |
| RUHSAT NO : 06103444 | MÜHÜR NO : 2878 |
| İŞ ADRESİ : BEŞTEPE MİL DÜMLUPINAR BLV. ARMADA İŞ MERKEZİ NO:6 A BLOK KAT:17 NO:27-28 06560 YENİMAHALLE ANKARA | |
| TELEFON : 0312 295 4700 | FAX : |
| BABA ADI : MUSTAFA SUNGUR | E-MAIL : saksoy@deloitte.com |
| DOĞUM YERİ : SAMSUN | DOĞUM TARİHİ : 16.06.1966 |

Üyenin İmzası

Fotokopisi geçerli değildir.

| | |
|---|-----------------------------|
| FORMU İMZALAYAN YETKİLİNİN ADI - SOYADI : | AHMET ŞİRİN - ODA SEKRETERİ |
| FAALİYET BELGESİNİN GEÇERLİLİK SÜRESİ : | 3 AY |

Yukarıda kimlik bilgileri yazılı ALİ SERDAR AKSOY
872 Numarasında kayıtlı olduğunu beyan ederiz.

Odamız Çalışanlar Listesinin

İmza/Mühür

Yerine
Selma YILDIR
Genel İdare Müdürü

Ankara YMM Odası

Beyaz Zambaklar Sk. No: 30 G.O.P. / ANKARA
Tel: (312) 467 70 01 - 467 52 11 - 467 46 88

Web: www.ankaraymmo.org.tr • e-mail: ankaymmo@aymmo.org.tr

