



# T Ü R M O B

TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
(UNION OF CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF TURKEY)



# MALİ RAPOR

## 2019

TÜRMOB YAYINLARI - 501  
ANKARA - 2019

# **MALİ RAPOR**

**01.08.2016 - 31.12.2016**

**01.01.2017 - 31.12.2017**

**01.01.2018 - 31.12.2018**

**01.01.2019 - 31.07.2019**

## **BÜTÇE 2020**



TÜRMOB  
İncek Kızılcaşar Mah. 2669. Sk. No: 19  
06830 Gölbaşı / ANKARA  
Tel: (0.312) 586 00 00  
www.turmob.org.tr

1. Baskı : Eylül 2019

Dizgi - Düzenleme  
Tuncay TEKYILDIZ

Baskı :  
Pelın Ofset Tipo Matbaacılık San. ve Tic. Ltd. Şti.  
İvedik Organize Sanayi Bölgesi Matbaacılar Sitesi  
1514.Sokak No:28 Yenimahalle/ANKARA  
Tel : (0.312) 395 25 80

Matbaa Sertifika No : 16157

## GİRİŞ

- 2016 bütçesinin 01.01.2016-31.07.2016 tarihleri arasındaki yedi aylık uygulamaları 22. Genel Kurulumuzda ibra edilmiştir. Daha sonra devam eden beş aylık uygulama ile birleştirilerek hazırlanan 2016 yılı mali tabloları açıklamaları ile bilgilerinize sunulmuştur.
- 22. Genel Kurulumuzda onaylanan 2017 bütçesi ve Yönetim Kurulumuza verilen yetki gereği hazırlanan 2018 ve 2019 yıllarına ait bütçeler uygulamaya konulmuştur.
- TÜRMOB, TESMER ve TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi'nin 31.12.2016, 31.12.2017, 31.12.2018 mali tabloları 3568 sayılı Yasa'nın 41. maddesi gereği süresi içinde internet sitemizde yayınlanmıştır. 02.01.2019 tarihinde faaliyete başlayan SÜRGEM ile internet sitemizde yayımlanan tablolarımız ve uygulamada olan 2019 bütçesinin 01.01.2019-31.07.2019 dönemine ait yedi aylık mali tabloları, Yönetim Kurulumuzun ibrası için açıklamaları ile mali raporun ilk bölümünde yer almıştır.
- Daha önce ayrı ayrı hazırlanarak internet sitemizde yayınlanan 2015, 2016, 2017 ve 2018 mali tabloları, karşılaştırmaya imkân vermek üzere, tek tabloda birleştirilerek hazırlanmış ve bilgilerinize sunulmuştur.
- TÜRMOB, TESMER ve TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi'nin 2016, 2017 ve 2018 dönemlerine ait konsolide mali tabloları ayrı bir bölümde bilgilerinize sunulmuştur.



# **TÜRMOB**

## **MALİ TABLOLAR VE AÇIKLAMALARI**

---

**2016 - 2017 - 2018 - 2019**

---



**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	1.395.298,43	<b>A-MALİ BORÇLAR</b>	280,51
1-Kasa	5.631,56	1-Diğer Mali Borçlar	280,51
2-Bankalar	1.389.666,87	<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	4.035.758,65
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	408.246,75	1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar	134.169,99
1-Diğer Menkul Kıymetler	408.246,75	2-Alınan Depozito ve Teminatlar	1.065.179,01
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	7.972.621,65	3-Diğer Ticari Borçlar	2.836.409,65
1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar	2.778.491,15	<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	40.481,76
2-Alacak Senetleri	1.657.853,74	1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	2.112,49
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	8.924,88	2-Personele Borçlar	12.168,71
4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar	3.527.351,88	3-Diğer Çeşitli Borçlar	26.200,56
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	1.606.929,35	<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	1.748.256,20
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	1.516.624,99	1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları	1.748.256,20
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	90.304,36	<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	426.595,06
<b>E-STOKLAR</b>	954.575,19	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	268.783,22
1-Diğer Stoklar	954.575,19	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	157.811,84
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	427.306,02	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	6.251.372,18
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	46.917,11		
2-Gelir Tahakkukları	380.388,91	<b>III-NET VARLIKLAR</b>	
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	35.164,40	<b>B-YEDEKLER</b>	56.892.077,55
1-Devreden KDV	34.938,90	1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83
2-İş Avansları	225,50	2-Özel Fonlar	51.639.340,72
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	25.557.026,72	* İnşaat Fonu	24.919.716,18
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	25.557.026,72	-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	105.087,39
		-Kullanılan İnşaat Fonu	18.819.628,79
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	38.357.168,51	-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00
		*Eğitim Fonu	719.757,53
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	68.620,00
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	4.223.907,79	-Eğitim Fonu Nemaları	352,73
1-Alacak Senetleri	4.105.000,00	-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	118.907,79	-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	34.558.479,67	*Maliye Bakanlığı Fonu	128.504,23
1-Odalara İnşaat Odemelerinden ve Diğer Alacaklar	34.558.479,67	-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	787.794,51	-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	66.004,23
1-İştirakler	1.499.880,00	*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	25.871.362,78
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	9.981.840,27
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	15.889.522,51
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	50.150.625,91	<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	53.820.705,69
1-Arazi ve Arsalar	1.108.107,39	1-Birikmiş Olumlu Farklar	53.820.705,69
2-Binalar	6.652.914,37	<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	11.428.356,04
3-Taahhütler	462.793,77	1-Döneme Ait Net Olumlu Fark	11.428.356,04
4-Demirbaşlar	2.869.723,67	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	122.141.139,28
5-Birikmiş Amortismanlar	-5.072.193,01	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	128.392.511,46
6-Yapılmakta Olan Yatırımlar	44.129.279,72	<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAM</b>	18.501.592,71
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	313.217,71		
1-Haklar	387.161,00		
2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	765.416,86		
3-Birikmiş Amortismanlar	-839.360,15		
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	1.317,36		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.317,36		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	90.035.342,95		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	128.392.511,46		
<b>NAZİM HESAPLAR TOPLAM</b>	18.501.592,71		
	146.894.104,17		





**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**I- DÖNEN VARLIKLAR**

**A- HAZIR DEĞERLER**

**1-Kasa**

5.631,56

1.395.298,43

**2-Bankalar**

1.389.666,87

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (serbest tutar)	7.827,69
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (blokele tutar) (*)	258.124,20
-Garanti Bankası-Cebeci Şb.	6.834,62
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb.	2.952,87
-Akbank-Yenişehir Şb.	3.596,84
-Halkbank-Yenişehir Şb.	8.410,99
-TEB-Kızılay Şb.	2.803,60
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (562,10 USD)	1.978,14
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (995 EU)	3.691,35
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (45 GBP)	194,35
-Vakıfbank-Maltepe Şb. (310.653,62 USD) (#)	1.093.252,22
(*) Birliğimiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulmaktadır.	
(#) Vadeli döviz hesabı.	

**B- MENKUL KIYMETLER**

408.246,75

**1-Diğer Menkul Kıymetler**

408.246,75

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (32.290 adet 808 nolu likit fon)	217.982,10
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (1.478 adet B likit fon)	61.497,75
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb. (266.000 adet likit fon)	48.592,08
-Akbank-Yenişehir Şb. (4.564.000 adet likit fon)	61.750,92
-Halk Bankası-Yenişehir Şb. (495.000 adet likit fon)	18.423,90

**C- TİCARİ ALACAKLAR**

7.972.621,65

**1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar**

2.778.491,15

-Odalardamız Birlik payı ve malzeme borçları (75 adet SMMM ve 8 adet YMM odamıza ait)	2.778.491,15
--	--------------

**2-Alacak Senetleri**

1.657.853,74

-Alınan vadeli senetler (2 adet)	1.500.000,00
-Alınan vadeli çekler (3 adet)	157.853,74

**3-Verilen Depozito ve Teminatlar**

8.924,88

-Ankara Büyükşehir Belediyesi-AYKOME-Incek depozito bedeli	3.246,10
-ASKİ-Gölbaşı-Incek depozito bedeli	5.678,78

**4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar**

3.527.351,88

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. POS blokeleri (*)	826.324,81
-T.Garanti Bankası-Cebeci Şb. POS blokeleri (*)	1.481.334,71
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb. POS blokeleri (*)	707.046,67
-Akbank-Yenişehir Şb. POS blokeleri (*)	418.390,10
-Halkbank-Yenişehir Şb. POS blokeleri (*)	94.255,59
(*) Banka masrafı ve komisyon ödememek üzere yapılan anlaşma gereği kredi kartı tahsilatlarımızın blokedele toplamıdır.	

<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>1.606.929,35</b>
<b>1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar</b>	<b>1.516.624,99</b>	
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	1.516.624,99	
<b>2-Diğer Çeşitli Alacaklar</b>	<b>90.304,36</b>	
-Zirvekent Yönetimi dava için ödenen	1.200,00	
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş. (Uçak bileti iadeleri)	4.570,22	
-Ankara 13.İcra Müdürlüğü (Temizlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	49.644,26	
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü (Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	15.703,58	
-Ankara 13.İş Mahkemesi (Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	48,10	
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü (Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	17.762,88	
-TTNET A.Ş. (Sözleşme damga vergisi)	1.375,32	
<b>E- STOKLAR</b>		<b>954.575,19</b>
<b>1-Diğer Stoklar</b>	<b>954.575,19</b>	
-Kütüphane stokları	6.546,02	
-Kitap stokları	563.844,04	
-Sirküler rapor kitapçık stokları	9.865,18	
-Mesleki dergi stokları (Bakış, Bilanço ve TÜRMOB Haber dergileri)	159.940,27	
-Basılı evrak stokları (Sözleşme, faaliyet belgesi, stajyer ve yardımcı eleman tanıtım kartları stokları)	21.387,10	
-Diğer stoklar (Mühür, kaşe, kaşe kılıfı, ruhsat, cd, bayrak, arşiv dosyası, klasör, rozet, kalem, bloknot ve çanta stokları)	192.992,58	
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>427.306,02</b>
<b>1-Gelecek Aylara Ait Giderler</b>	<b>46.917,11</b>	
-Sigorta giderleri	9.982,24	
-Seyahat giderleri (uçak biletleri)	2.507,93	
-Sınav giderleri (2017-1.dönem SMMM ve YMM sınavları)	299,02	
-Bilgisayar programı giderleri	2.746,13	
-İrtifak hakkı giderleri	24.443,12	
-Yayın abonelik giderleri	2.025,41	
-Doğalgaz giderleri	1.300,00	
-Su giderleri	1.500,00	
-Büro makineleri bakım giderleri	1.319,76	
-Asfalt katılım payı (05/2017)	793,50	
<b>2-Gelir Tahakkukları</b>	<b>380.388,91</b>	
-Halkbank-Yenişehir Şb. vadeli USD faiz tahakkuku	264,54	
-Denizbank Necatibey Şb.-S.Y.D.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	378.214,53	
-Denizbank Necatibey Şb.-M.B.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	1.909,84	
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>35.164,40</b>
<b>1-Devreden Katma Değer Vergisi</b>	<b>34.938,90</b>	
<b>2-İş Avansları</b>	<b>225,50</b>	
-KGS-OGS avansları	225,50	



<b>I- BAĞLI VARLIKLAR</b>		<b>25.557.026,72</b>
<b>1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar</b>	<b>25.557.026,72</b>	
<b>İnşaat Fonu</b>	<b>27.542,51</b>	
-T.İş Bankası-Küçükçekircek Şb.(cari hesap)	27.542,51	
<b>Eğitim Fonu</b>	<b>352,73</b>	
-T.İş Bankası-Küçükçekircek Şb.(cari hesap)	352,73	
<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>126.594,39</b>	
-Denizbank Necatibey Şb.(vadeli hesap)	126.594,39	
<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	<b>25.402.537,09</b>	
-T.İş Bankası-Küçükçekircek Şb.(cari hesap)	2.558,67	
-T.İş Bankası-Küçükçekircek Şb.(yatırım fonu) (48.880 adet 808 nolu likit fon)	329.977,25	
-Denizbank Necatibey Şb.(vadeli hesap)	25.070.001,17	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>38.357.168,51</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>4.223.907,79</b>
<b>1-Alacak Senetleri</b>	<b>4.105.000,00</b>	<b>4.105.000,00</b>
-Alınan vadeli senetler (5 adet)	4.105.000,00	
<b>2-Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>118.907,79</b>
-Su ve elektrik abonelik depozitoları	61,82	
-OGS teminat bedeli	30,00	
-Başkent Doğalgaz A.Ş.-İncek	65.055,97	
-ENERJİSA-İncek	53.760,00	
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>34.558.479,67</b>
<b>1-Odalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar</b>	<b>34.558.479,67</b>	<b>34.558.479,67</b>
-Odalar inşaat ödemelerinden ve diğer alacaklar	34.558.479,67	
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>787.794,51</b>
<b>1-İştirakler</b>	<b>1.499.880,00</b>	<b>1.499.880,00</b>
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	999.920,00	
-Mu-Den Basın Yayın A.Ş.	499.960,00	
<b>2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)</b>	<b>-712.443,00</b>	<b>-712.443,00</b>
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	-712.443,00	
<b>3-Bağlı Ortaklıklar</b>	<b>357,51</b>	<b>357,51</b>
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	357,51	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>50.150.625,91</b>
<b>1-Arazi ve Arsalar</b>	<b>1.108.107,39</b>	<b>1.108.107,39</b>
-Akyurt arsa	1.108.107,39	
<b>2-Binalar</b>	<b>6.652.914,37</b>	<b>6.652.914,37</b>
-Gençlik Caddesi no:107	5.641.498,87	
-Zirvekent C-30 nolu daire	356.035,02	
-Zirvekent C-34 nolu daire	355.357,68	
-Şehit Erdönmez sk.no:2/4 daire	300.022,80	

<b>3-Taşıtlar</b>		<b>462.793,77</b>
-06 MMB 33/Mercedes Viano	97.021,10	
-06 TMB 91/Audi A6	111.621,63	
-06 TMB 99/Audi A6	140.390,42	
-06 DG 7989/Audi A4	91.348,12	
-Taşıtlar diğer malzemeler	22.412,50	
<b>4-Demirbaşlar</b>		<b>2.869.723,67</b>
-Gençlik Caddesi no:107 demirbaşları	2.345.321,64	
-Lojman demirbaşları	104.691,23	
-Eğitim Projesi demirbaşları	419.710,80	
<b>5-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>		<b>-5.072.193,01</b>
<b>6-Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>		<b>44.129.279,72</b>
-TÜRMOB Hizmet ve Eğitim Merkezi İnşaatı-İncek (Bina maliyetinin takip edildiği hesap, kesin kabul işlemlerinden sonra ilgili sabit kıymet hesaplarına alınarak aktifleştirilecektir.)	41.046.840,74	
-Şehit Erdönmez Sokak no:4	3.082.438,98	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>313.217,71</b>
<b>1-Haklar</b>		<b>387.161,00</b>
-Marka tescilleri	3.321,00	
-Yazılımlar	383.840,00	
<b>2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>765.416,86</b>
-Yazılım ve programlar	534.342,86	
-Etik Uzaktan Eğitim yazılımı	101.478,00	
-Eğitim Projesi haklar	129.596,00	
<b>3-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>		<b>-839.360,15</b>
<b>F- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>1.317,36</b>
<b>1-Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>1.317,36</b>
-Bilgisayar programı giderleri	107,58	
-Büro makineleri bakım giderleri	1.209,78	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>90.035.342,95</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>128.392.511,46</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>		<b>18.501.592,71</b>
1-Alınan Teminat Mektupları	1.784.000,00	
2-Alınan Teminat Senetleri	10.000,00	
3-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri	16.707.592,71	
<b>TOPLAM</b>		<b>146.894.104,17</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>		
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A- MALİ BORÇLAR</b>		<b>280,51</b>
<b>1-Diğer Mali Borçlar</b>		<b>280,51</b>
-T.İş Bankası kredi kartı borçları	280,51	



**B- TİCARİ BORÇLAR**

4.035.758,65

**1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar**

134.169,99

-Kimlik bedeli oda payı alacakları (*)	2.316,00
-Kaşe bedeli oda payı alacakları (*)	568,00
-TESMER staj bedeli oda payı alacakları (*)	44.173,40
-Diğer oda alacakları (*)	87.112,59
(*)Bu tutarlar odalarımız ile sağlanan hesap mutabakatı sonucunda, ödeme ve mahsup yapılmak suretiyle tasfiye edilmiştir.	

**2-Alınan Depozito ve Teminatlar**

1.065.179,01

-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti/2.000 USD	7.038,40
(Temizlik hizmeti sözleşmesi gereği alınan teminat bedeli.)	
TÜRMOB İncek Hizmet ve Eğitim Merkezi inşaatı teminatları	
-Tek Beton İnş.Ltd.Şti.	1.947,18
-Güngör İnşaat -Ahmet Güngör	771,10
-Yalitem İzolasyon Ltd. Şti.	5.923,08
-Karaca Grup İnş. Ltd. Şti.	11.015,80
-Beş-Can İnşaat Taah.Ltd.Şti.	8.257,72
-Ader İnşaat Ltd.Şti.	26.323,48
-Uzay Asansör San.Ltd.Şti.	7.200,00
-İba Proje İnş.Sa.Tic.Ltd.Şti.	258.301,00
-Bisa Aydınlatma Ltd.Şti.	347.338,74
-Karataş Cam Ltd.Şti.	42.368,80
-Güngör İnşaat-Ahmet Güngör (Zemin Karo)	13.172,43
-Eylül Mimarlık Ltd.Şti.	14.223,16
-Plan-Art Dekorasyon A.Ş.	3.013,45
-Akın Halı Paz.A.Ş.	49.360,40
-Utt İnşaat ve Dekorasyon Ltd.Şti.	2.870,55
-Grasdek Proje İnş.San.Tic.Ltd.Şti.	73.927,48
-Altes Alüminyum Tic.Ltd.Şti.	42.774,36
-Dimak Makina Ltd.Şti.	2.610,00
-Akon İnşaat Sulama Peyzaj Ltd.Şti.	2.806,48
-Kaptaş Kapatokya Doğaltaş A.Ş.	17.918,08
-Metsoy Asansör Mak.Ltd.Şti.	13.750,00
-Altuntaş Demir Doğrama	15.868,50
-Çevre Mimarlık Mühendislik İnş.San.Ltd.Şti.	20.804,85
-Bahar Aydınlatma San.ve Tic.Ltd.Şti.	51.693,91
-Decodeck Kompozit A.Ş.	5.283,24
-Apc Tasarım Ltd.Şti.	18.616,82

**3-Diğer Ticari Borçlar**

2.836.409,65

-Securitas Güvenlik A.Ş.	36.860,58
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş.	41.997,71
-Kortaş Petrol A.Ş.	3.642,04
-İstanbul Turizm Otelcilik A.Ş.	769,00
-Teknolift Asansör A.Ş.	652,60
-Deya Taahhüt San.Tic.Ltd.Şti.	247.441,19
-EMS Kargo Ltd.Şti.	1.063,91
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti.	5.384,18
-Sodexo A.Ş.	16.146,80
-MTM-Medya Takip Merkezi A.Ş.	450,05
-Yorum Basın Yayın San.Ltd.Şti.	3.466,20
-Güngör İnşaat-Ahmet Güngör	194.703,28
-KVK Teknoloji Ürünleri A.Ş.	15.526,81
-Anadolu Ajansı A.Ş.	4.041,50
-İçişleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Müdürlüğü	1.278,44
-Mu-Den Muh.Den.Basın Yayın A.Ş.	82.600,00
-Genpa Telekomünikasyon A.Ş.	25.446,70
-Intercity-Ekim Turz.San.A.Ş.	3.552,35
-Hayat Su - Hayriye Çakıralp	862,05
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş.-Hijyen Hizmetleri	22.695,86
-Sibernet Bilişim Tekn.Ltd.Şti.	650.000,00
-Bisa Aydınlatma Ltd.Şti.	200.000,00
-S Vip Klass Turizm A.Ş.	30.283,00

-Ankara Ofset Matbaacılık Tic.Ltd.Şti.	3.815,00	
-Bahar Aydınlatma San.ve Tic.Ltd.Şti.	200.000,00	
-Enne Mobilya Ltd.Şti.	1.035.192,40	
-Turkcell Satış ve Dağıtım A.Ş.	5.175,60	
-Fersa Matbaacılık Ltd.Şti.	472,00	
-AES Otelcilik Turizm ve Tic.A.Ş.	2.570,40	
-Elite Turizm A.Ş.	320,00	
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>40.481,76</b>
<b>1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar</b>	<b>2.112,49</b>	
<b>2-Personele Borçlar</b>	<b>12.168,71</b>	
-Aralık 2016 ücret, fazla mesai ve diğer borçlar	12.168,71	
<b>3-Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>26.200,56</b>	
-Hukuk İşleri Müdürlüğü vekalet ücretleri	1.000,00	
-Çankaya Belediyesi-Asfalt katılım bedeli	793,50	
-Av. İbrahim Necat Sınay-yargılama gideri	271,21	
-Bakış Dergisi hakem ücretleri-6 kişi	750,00	
-Etik eğitici ödemeleri-13 kişi	12.226,75	
-Etik eğitimi bedelleri	11.159,10	
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>		<b>1.748.256,20</b>
<b>1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları</b>	<b>1.748.256,20</b>	
-Mühür avansları (*)	55.104,00	
-Ruhsat avansları (*)	1.562.618,70	
-Kaşe avansları (*)	130.533,50	
(*) Meslek mensuplarımızın başvuruları üzerine, işlemlerinin tamamlanması sonucunda hesap tasfiye edilmektedir.		
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>426.595,06</b>
<b>1-Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>	<b>268.783,22</b>	
<b>2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri</b>	<b>157.811,84</b>	
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>6.251.372,18</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>		
<b>B- YEDEKLER</b>		<b>56.892.077,55</b>
<b>1-M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları</b>	<b>5.252.736,83</b>	
-Binalar	4.964.749,68	
-Taşıtlar	63.200,01	
-Demirbaşlar	224.787,14	
<b>2-Özel Fonlar</b>	<b>51.639.340,72</b>	
<b>İnşaat Fonu</b>	<b>24.919.716,18</b>	
-Üyelerden alınan İnşaat Fonu	100.328,61	
-İnşaat Fonu nemaları	<b>4.758,78</b>	
2014 yılı nemaları	3.152,24	
2015 yılı nemaları	1.606,54	
-Kullanılan İnşaat Fonu	18.819.628,79	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	
<b>Eğitim Fonu</b>	<b>719.757,53</b>	
-Üyelerden alınan Eğitim Fonu	68.620,00	
-Eğitim Fonu nemaları	<b>352,73</b>	
2015 yılı nemaları	352,73	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	
<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>128.504,23</b>	
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	



<b>-Maliye Bakanlığı Fonu nemaları</b>	<b>66.004,23</b>	
2009 yılı nemaları	6.569,02	
2010 yılı nemaları	5.633,21	
2011 yılı nemaları	6.846,47	
2012 yılı nemaları	7.970,27	
2013 yılı nemaları	5.902,67	
2014 yılı nemaları	9.492,11	
2015 yılı nemaları	10.942,42	
2016 yılı nemaları	12.648,06	
<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>		<b>25.871.362,78</b>
-Meslek ruhsatı ücretli fon payı	8.307.334,20	
-Basılı evrak gelirleri fon payı	630.982,61	
-Kaşe ve YMM mühür ücretleri fon payı	1.043.523,46	
<b>-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu nemaları</b>	<b>15.889.522,51</b>	
1999-2000 bütçe dönemi	30.619,20	
2000-2001 bütçe dönemi	149.523,55	
2001-2002 bütçe dönemi	63.534,72	
2002-2003 bütçe dönemi	415.393,52	
2003-2004 bütçe dönemi	462.898,28	
2004-2005 bütçe dönemi	523.032,59	
2005-2006 bütçe dönemi	609.065,59	
2006-2007 bütçe dönemi	903.514,67	
2007-2008 bütçe dönemi	1.110.454,95	
2008 yılı 4 aylık bütçe dönemi	523.171,05	
2009 yılı nemaları	884.671,39	
2010 yılı nemaları	840.022,88	
2011 yılı nemaları	1.038.143,85	
2012 yılı nemaları	1.204.604,59	
2013 yılı nemaları	984.071,52	
2014 yılı nemaları	1.652.111,38	
2015 yılı nemaları	2.023.118,06	
2016 yılı nemaları	2.471.570,72	
<b>D- BİRİKMiŞ OLURLU FARKLAR</b>		<b>53.820.705,69</b>
<b>1-Birikmiş Olumlu Farklar</b>		<b>53.820.705,69</b>
<b>TÜRMOB Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>52.423.962,52</b>	
13.06.89/31.08.94 dönemi	18.940,18	
01.09.94/31.08.95 dönemi	30.173,17	
01.09.95/31.08.96 dönemi	46.159,41	
01.09.96/31.08.97 dönemi	149.778,09	
01.09.97/31.08.98 dönemi	147.149,43	
01.09.98/31.08.99 dönemi	206.388,47	
01.09.99/31.08.00 dönemi	42.102,43	
01.09.00/31.08.01 dönemi	69.323,38	
01.09.01/31.08.02 dönemi	159.120,02	
01.09.02/31.08.03 dönemi	575.709,47	
01.09.03/31.08.04 dönemi	839.554,65	
01.09.04/31.08.05 dönemi	2.636.834,42	
01.09.05/31.08.06 dönemi	3.375.171,20	
01.09.06/31.08.07 dönemi	4.458.252,69	
01.09.07/31.08.08 dönemi	3.389.808,29	
01.09.08/31.12.08 dönemi	3.084.938,63	
01.01.09/31.12.09 dönemi	7.672.565,81	
01.01.10/31.12.10 dönemi	3.859.571,81	
01.01.11/31.12.11 dönemi	1.866.051,86	
01.01.12/31.12.12 dönemi	1.274.310,65	
01.01.13/31.12.13 dönemi	5.094.628,23	
01.01.14/31.12.14 dönemi	5.730.912,67	
01.01.15/31.12.15 dönemi	7.696.517,56	
<b>TESMER Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>1.396.743,17</b>	
<b>F- DÖNEME AİT NET OLURLU FARK</b>		<b>11.428.356,04</b>
<b>1-Döneme Ait Net Olumlu Fark</b>	<b>11.428.356,04</b>	

<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>122.141.139,28</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>128.392.511,46</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>18.501.592,71</b>
<b>1-Teminat Mektubu Teslim Edenler</b>	<b>1.784.000,00</b>	
-Altes Alüminyum Tic.Ltd.Şti.	120.000,00	
-Gültekin Teknik Ltd.Şti.	425.000,00	
-Sibernet Bilişim Tekn.Ltd.Şti.	350.000,00	
-Grasdek Proje İnş.San.Tic.Ltd.Şti.	220.000,00	
-Koleksiyon Mobilya San.A.Ş.	500.000,00	
-Enne Mobilya Ltd.Şti.-Kapı imalat	27.000,00	
-Enne Mobilya Ltd.Şti.-Ahşap, cam	142.000,00	
<b>2-Teminat Kıymet Verenler</b>	<b>10.000,00</b>	
-Ertuğrullar Hafriyat-Ertuğrul Koç	10.000,00	
<b>3-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri</b>	<b>16.707.592,71</b>	
<b>TOPLAM</b>		<b>146.894.104,17</b>





**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>25.150.369,75</b>
1-Yurtiçi Satışlar	25.147.758,89
2-Diğer Gelirler	2.610,86
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-86.256,02</b>
1-Satıştan İadeler	-86.256,02
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>25.064.113,73</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.199.416,02</b>
1-Satılan Hizmet Maliyeti	-7.199.416,02
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>17.864.697,71</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-15.614.583,92</b>
1-Genel Yönetim Giderleri	-15.614.583,92
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>2.250.113,79</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.424.429,52</b>
1-Faiz Gelirleri	405.336,70
2-Menkul Kıymet Satış Karları	181.651,84
3-Kambiyo Karları	297.440,98
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.540.000,00
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-109.274,04</b>
1-Menkul Kıymet Satış Zararları	-288,21
2-Kambiyo Zararları	-108.985,83
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>4.565.269,27</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>6.900.994,98</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	75.487,49
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.825.507,49
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-37.908,21</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-36.609,14
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-1.299,07
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>11.428.356,04</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>25.150.369,75</b>
<b>1-Yurtiçi Satışlar</b>		<b>25.147.758,89</b>
-Odalardan alınan Birlik payları	5.730.087,84	
-Mühür, ruhsat, kimlik ve kaşe gelirleri	7.735.246,85	
-Sınav gelirleri	11.254.909,65	
-Başvuru gelirleri	7.065,00	
-Basılı evrak ve malzeme gelirleri	270.561,83	
-Etik eğitim gelirleri	48.253,00	
-Bağımsız denetim eğitimi gelirleri	101.421,18	
-Diğer gelirler	213,54	
<b>2-Diğer Gelirler</b>		<b>2.610,86</b>
-6661 sayılı Kanun teşvik destek geliri	2.610,86	
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>		<b>-86.256,02</b>
<b>1-Satıştan İadeler</b>		<b>-86.256,02</b>
-Sınav ücreti iadeleri (-)	-62.787,60	
-Birlik payından iadeler (-)	-23.468,42	
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>25.064.113,73</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-7.199.416,02</b>
<b>1-Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-7.199.416,02</b>
-Mühür, ruhsat, kimlik ve kaşe giderleri	-293.024,29	
-Sınav giderleri	-2.160.469,14	
-Eğitim, konferans, seminer, sponsorluk ve toplantı giderleri	-2.558.458,08	
-Yayın giderleri	-398.984,07	
-IFAC aidatı	-769.804,94	
-FCM aidatı	-76.064,39	
-Edinburgh Grubu aidatı	-7.302,68	
-ICAEW-APSF Kalite Güvence Ağı aidatı	-11.881,19	
-FEE aidatı	-923.427,24	
		<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>
		<b>17.864.697,71</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-15.614.583,92</b>
<b>1-Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-15.614.583,92</b>
-Personel giderleri	-6.297.580,89	
-Genel Kurul giderleri	-2.356.399,23	
-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu oturum ücreti giderleri	-2.235.675,76	
-Komite, kurul ve komisyonlara ait giderler	-768.829,79	
-Isıtma, aydınlatma, su ve kira giderleri	-137.898,90	
-Araç bakım-onarım ve yakıt giderleri	-128.502,06	
-Haberleşme ve kargo giderleri	-170.142,00	
-Bakım-onarım, malzeme, temizlik ve güvenlik giderleri	-506.373,56	
-Kırtasiye ve matbaa giderleri	-129.940,70	
-Sigorta giderleri	-205.027,77	
-Gazete, dergi, kitap ve medya hizmeti alımı giderleri	-90.543,01	
-Dava ve noter giderleri	-54.128,34	



-Danışmanlık, telif ve tercüme giderleri	-273.089,87	
-Bilgi işlem, donanım kiralama ve internet giderleri	-212.461,00	
-Seyahat, yol ve harcırah giderleri	-401.668,01	
-Temsil ve ağırlama giderleri	-235.472,34	
-İrtifak hakkı, vergi, resim ve harçlar	-136.339,50	
-Diğer giderler	-71.347,17	
-İlan giderleri	-87.072,12	
-Komite, kurul ve komisyon giderleri	-148.666,35	
-Amortisman ve tükenme payları	-670.633,92	
-TÜRMOB Hizmet ve Eğitim Merkezi genel idare giderleri	-269.492,11	
-Yardım ve bağışlar	-27.299,52	
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>		<b>2.250.113,79</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>2.424.429,52</b>
<b>1-Faiz Gelirleri</b>		<b>405.336,70</b>
-Vadeli TL hesabı faiz geliri	383.225,22	
-Vadeli döviz hesabı faiz geliri	22.111,48	
<b>2-Menkul Kıymet Satış Karları</b>		<b>181.651,84</b>
-Yatırım fonu satış karı	181.651,84	
<b>3-Kambiyö Karları</b>		<b>297.440,98</b>
<b>4-Faliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar</b>		<b>1.540.000,00</b>
-TESMER'den aktarılan kaynaklar	1.540.000,00	
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>		<b>-109.274,04</b>
<b>1-Menkul Kıymet Satış Zararları</b>		<b>-288,21</b>
<b>2-Kambiyö Zararları</b>		<b>-108.985,83</b>
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>		<b>4.565.269,27</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>6.900.994,98</b>
<b>1-Önceki Dönem Gelir ve Karları</b>		<b>75.487,49</b>
-Sınav gelirleri	52.046,25	
-Ek Birlik payı beyanları	22.720,14	
-Diğer gelirler	721,10	
<b>2-Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar</b>		<b>6.825.507,49</b>
-İzmir-Konak bina satış karı	6.822.642,56	
-Demirbaş satış karı	429,00	
-Sibernet Bilişim Tekn.Ltd.Şti.-nefaset kesintisi	1.000,00	
-Gençlik Cd. no:109-1 güvence bedelli fark gelirleri	1.435,93	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-37.908,21</b>
<b>1-Önceki Dönem Gider ve Zararları</b>		<b>-36.609,14</b>
-Sınav giderleri	-18.043,55	
-Etik eğitimi giderleri	-7.375,00	
-Kırtasiye giderleri	-8.968,00	
-Önceki döneme ait genel yönetim giderleri	-2.222,59	
<b>2-Diğer Olağandıışı Gider ve Zararları</b>		<b>-1.299,07</b>
-Diğer giderler	-1,83	
-Demirbaş satış zararı	-1.297,24	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>11.428.356,04</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	1.512.696,08	
1-Kasa	6.518,83	
2-Bankalar	1.506.177,25	
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	1.858.519,33	
1-Diğer Menkul Kıymetler	1.858.519,33	
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	8.791.188,09	
1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar	3.714.473,94	
2-Alacak Senetleri	1.620.419,13	
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.927,35	
4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar	3.453.367,67	
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	16.232,90	
6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-16.232,90	
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	2.860.671,32	
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	2.694.154,69	
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	166.516,63	
<b>E-STOKLAR</b>	552.885,72	
1-Diğer Stoklar	547.885,72	
2-Verilen Sipariş Avansları	5.000,00	
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	156.750,67	
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	77.447,64	
2-Gelir Tahakkukları	79.303,03	
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	41.270,09	
1-Devreden KDV	34.938,90	
2-İş Avansları	171,15	
3-Sayım ve Tesellüm Noksanları	6.160,04	
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	30.989.772,65	
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	30.989.772,65	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	46.763.753,95	
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	3.353.026,86	
1-Alacak Senetleri	3.228.440,29	
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	124.586,57	
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	36.493.854,49	
1-Odalara İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar	36.493.854,49	
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	787.794,51	
1-İştirakler	1.499.880,00	
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	48.161.436,80	
1-Arazi ve Arsalar	4.191.409,09	
2-Binalar	30.914.272,38	
3-Taahhütler	514.167,07	
4-Demirbaşlar	20.496.763,88	
5-Birikmiş Amortismanlar	-7.955.175,62	
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	224.600,93	
1-Haklar	392.677,00	
2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	816.990,37	
3-Birikmiş Amortismanlar	-985.066,44	
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	19.447,40	
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	19.447,40	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	89.040.160,99	
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	135.803.914,94	
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	18.750.288,54	
<b>TOPLAM</b>	154.554.203,48	
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>		957.531,20
1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar		804.689,58
2-Alınan Depozito ve Teminatlar		7.543,80
3-Diğer Ticari Borçlar		145.297,82
<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>		52.254,95
1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar		1.108,16
2-Personelle Borçlar		18.883,69
3-Diğer Çeşitli Borçlar		32.263,10
<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>		1.899.355,80
1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları		1.899.355,80
<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		537.943,91
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar		338.703,86
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		199.240,05
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		3.447.085,86
<b>III-NET VARLIKLAR</b>		
<b>B-YEDEKLER</b>		64.371.154,03
1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları		5.252.736,83
2-Özel Fonlar		59.118.417,20
<b>*İnşaat Fonu</b>		27.336.023,80
-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu		128.032,69
-İnşaat Fonu Nemaları		3.971,52
-Kullanılan İnşaat Fonu		21.209.019,59
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu		5.995.000,00
<b>*Eğitim Fonu</b>		1.117.054,90
-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu		455.125,70
-Eğitim Fonu Nemaları		11.144,40
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu		549.306,80
-Kullanılan Eğitim Fonu		101.478,00
<b>*Maliye Bakanlığı Fonu</b>		144.024,14
-Maliye Bakanlığı Fonu		62.500,00
-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları		81.524,14
<b>*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>		30.521.314,36
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu		11.435.622,71
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları		19.085.691,65
<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>		65.249.061,73
1-Birikmiş Olumlu Farklar		65.249.061,73
<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		2.736.613,32
1-Döneme Ait Net Olumlu Fark		2.736.613,32
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		132.356.829,08
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		135.803.914,94
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		18.750.288,54
<b>TOPLAM</b>		154.554.203,48



**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**I- DÖNEN VARLIKLAR**

**A- HAZIR DEĞERLER**

**1-Kasa**

6.518,83

1.512.696,08

**2-Bankalar**

1.506.177,25

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (serbest tutar)	7.341,93
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (blokelı tutar) (*)	220.362,62
-Garanti Bankası-Cebeci Şb.	29.352,03
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (DBS bloke hesabı)	10.000,00
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb.	8.403,03
-Akbank-Yenişehir Şb.	6.751,08
-Halkbank-Yenişehir Şb.	10.698,36
-TEB-Kızılay Şb.	1.954,84
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (332,10 USD)	1.252,65
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (745 EU)	3.364,05
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (45 GBP)	228,61
-Vakıfbank-Maltepe Şb. (319.856,85 USD) (#)	1.206.468,05

(\*) Birliğimiz hesabına gönderilen havaelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulmaktadır.  
(#) Vadeli döviz hesabı.

**B- MENKUL KIYMETLER**

**1-Diğer Menkul Kıymetler**

1.858.519,33

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (51.390 adet 808 nolu likit fon)	381.689,51
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (7.860 adet B likit fon)	364.462,99
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb. (3.319.000 adet likit fon)	677.716,57
-Akbank-Yenişehir Şb. (18.372.000 adet likit fon)	278.593,01
-Halk Bankası-Yenişehir Şb. (3.753.000 adet likit fon)	156.057,25

**C- TİCARİ ALACAKLAR**

**1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar**

3.714.473,94

-Odalarımız Birlik payı ve malzeme borçları (75 adet SMMM ve 8 adet YMM odamıza ait)	3.714.473,94
---	--------------

**2-Alacak Senetleri**

1.620.419,13

-Alınan vadeli çekler (2 adet)	120.419,13
-Alınan vadeli senetler (2 adet)	1.500.000,00

**3-Verilen Depozito ve Teminatlar**

2.927,35

-Ankara Büyükşehir Belediyesi-AYKOME-İncek depozito bedeli	2.927,35
--	----------

<b>4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar</b>		<b>3.453.367,67</b>	
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. POS blokeleri (*)	725.133,66		
-T.Garanti Bankası-Cebeci Şb. POS blokeleri (*)	1.504.073,29		
-Yapı Kredi Bankası-Sıhhiye Şb. POS blokeleri (*)	730.454,63		
-Akbank-Yenişehir Şb. POS blokeleri (*)	401.262,35		
-Halkbank-Yenişehir Şb. POS blokeleri(*)	92.443,74		
(*) Banka masrafı ve komisyon ödememek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.			
<b>5-Şüpheli Ticari Alacaklar</b>		<b>16.232,90</b>	
-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	16.232,90		
<b>6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı</b>		<b>-16.232,90</b>	
-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	-16.232,90		
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>2.860.671,32</b>
<b>1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar</b>		<b>2.694.154,69</b>	
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	2.694.154,69		
<b>2-Diğer Çeşitli Alacaklar</b>		<b>166.516,63</b>	
-Zirvekent Yönetimi dava için ödenen	1.200,00		
-Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	481,67		
-Businesscard (Mükerrer çekim 2018'de iade edilmiştir.)	1.827,55		
-Gültekin Teknik Ltd.Şti.	79.833,59		
-Ankara 13.İcra Müdürlüğü	49.644,26		
(Temizlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)			
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü	15.703,58		
(Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)			
-Ankara 13.İş Mahkemesi	48,10		
(Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)			
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü	17.762,88		
(Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)			
-Yurtdışı çıkış harcı	15,00		
<b>E- STOKLAR</b>			<b>552.885,72</b>
<b>1-Diğer Stoklar</b>		<b>547.885,72</b>	
-Kütüphane stokları	31.457,53		
-Kitap stokları	329.648,08		
-Basılı evrak stokları	21.577,64		
(Sözleşme, faaliyet belgesi, stajyer ve yardımcı eleman tanıtım kartları stokları)			
-Diğer stoklar	153.258,61		
(Mühür, kaşe, kaşe kılıfı, ruhsat, cd, bayrak, arşiv dosyası, klasör, rozet, kalem, bloknot ve çanta stokları)			
-Yemekhane stokları	11.943,86		
<b>2-Verilen Sipariş Avansları</b>		<b>5.000,00</b>	
-Darphane ve Damga Matbaası	5.000,00		
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>156.750,67</b>
<b>1-Gelecek Aylara Ait Giderler</b>		<b>77.447,64</b>	
-Sigorta giderleri	21.300,88		
-Seyahat giderleri (uçak biletleri)	8.222,42		
-Sınav giderleri (2018-1.dönem SMMM ve YMM sınavları)	3.929,16		
-Bilgisayar programı giderleri	12.368,11		
-İrtifak hakkı giderleri	24.322,34		
-Yayın abonelik giderleri	3.794,95		
-Doğalgaz giderleri	800,00		
-Su giderleri	1.500,00		
-Büro makinaları bakım giderleri	1.209,78		



<b>2-Gelir Tahakkukları</b>		<b>79.303,03</b>	
-Vakıfbank-Maltepe Şb.-vadeli USD faiz tahakkuku	1.935,25		
-Vakıfbank-Maltepe Şb.-S.Y.D.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	77.002,45		
-Vakıfbank-Maltepe Şb.-M.B.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	365,33		
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>41.270,09</b>
<b>1-Devreden Katma Değer Vergisi</b>		<b>34.938,90</b>	
<b>2-İş Avansları</b>			<b>171,15</b>
-OGS avansları	171,15		
<b>3-Sayım ve Tesellüm Noksanları</b>			<b>6.160,04</b>
-Ruhsat, kaşe, mühür, kimlik vb. stok sayım noksanları	6.160,04		
<b>I- BAĞLI VARLIKLAR</b>			<b>30.989.772,65</b>
<b>1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar</b>		<b>30.989.772,65</b>	
<b>İnşaat Fonu</b>	<b>45.069,16</b>		
-T.İş Bankası-Küçükçekirli Şb.(cari hesap)	12.760,36		
-T.İş Bankası-Küçükçekirli Şb.(yatırım fonu)	32.308,80		
(4.350 adet 808 nolu likit fon)			
<b>Eğitim Fonu</b>	<b>420.910,10</b>		
-T.İş Bankası-Küçükçekirli Şb.(cari hesap)	152,93		
-T.İş Bankası-Küçükçekirli Şb.(yatırım fonu)	420.757,17		
(56.650 adet 808 nolu likit fon)			
<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>143.658,81</b>		
-Vakıfbank-Maltepe Şb.(vadeli hesap)	143.658,81		
<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	<b>30.380.134,58</b>		
-T.İş Bankası-Küçükçekirli Şb.(cari hesap)	88,70		
-T.İş Bankası-Küçükçekirli Şb.(yatırım fonu)	100.045,88		
(3.470 adet 808 nolu likit fon)			
-Vakıfbank-Maltepe Şb.(vadeli hesap)	30.280.000,00		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>46.763.753,95</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>3.353.026,86</b>
<b>1-Alacak Senetleri</b>		<b>3.228.440,29</b>	
-Alınan vadeli senetler (4 adet)	3.228.440,29		
<b>2-Verilen Depozito ve Teminatlar</b>			<b>124.586,57</b>
-Su ve elektrik abonelik depozitoları	61,82		
-OGS teminat bedeli	30,00		
-Başkent Doğalgaz A.Ş.-İncek	65.055,97		
-ENERJİSA-İncek	53.760,00		
-ASKİ-Gölbaşı	5.678,78		
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>36.493.854,49</b>
<b>1-Odalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar</b>		<b>36.493.854,49</b>	
-Odalar inşaat ödemelerinden ve diğer alacaklar	36.493.854,49		

<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>787.794,51</b>
<b>1-İştirakler</b>	<b>1.499.880,00</b>	
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	999.920,00	
-Mu-Den Basın Yayın A.Ş.	499.960,00	
<b>2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)</b>	<b>-712.443,00</b>	
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	-712.443,00	
<b>3-Bağlı Ortaklıklar</b>	<b>357,51</b>	
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	357,51	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>48.161.436,80</b>
<b>1-Arazi ve Arsalar</b>	<b>4.191.409,09</b>	
-Akyurt arsa	1.108.107,39	
-Şehit Erdönmez arsa	3.083.301,70	
<b>2-Binalar</b>	<b>30.914.272,38</b>	
-Gençlik Caddesi no:107	5.641.498,87	
-Zirvekent C-30 nolu daire	356.035,02	
-Zirvekent C-34 nolu daire	355.357,68	
-Şehit Erdönmez sk.no:2/4 daire	300.022,80	
-İncek Eğitim ve Hizmet Binası	24.261.358,01	
<b>3-Taşıtlar</b>	<b>514.167,07</b>	
-06 MMB 33/Mercedes Viano	97.021,10	
-06 TMB 99/Audi A6	140.390,42	
-06 DG 7989/Audi A4	91.348,12	
-06 DIZ 67/Super B Prestige	162.632,49	
-Taşıtlar diğer malzemeler	22.774,94	
<b>4-Demirbaşlar</b>	<b>20.496.763,88</b>	
-Gençlik Caddesi no:107 demirbaşları	2.705.632,35	
-Lojman demirbaşları	108.029,30	
-Eğitim Projesi demirbaşları	419.710,80	
-İncek Eğitim ve Hizmet Binası demirbaşları	17.263.391,43	
<b>5-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>-7.955.175,62</b>	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>224.600,93</b>
<b>1-Haklar</b>	<b>392.677,00</b>	
-Marka tescilleri	8.837,00	
-Yazılımlar	383.840,00	
<b>2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>816.990,37</b>	
-Yazılım ve programlar	585.916,37	
-Etik Uzaktan Eğitim yazılımı	101.478,00	
-Eğitim Projesi haklar	129.596,00	
<b>3-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>-985.066,44</b>	





F- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		19.447,40
<b>1-Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>19.447,40</b>
-Sigorta giderleri	2.938,00	
-Bilgisayar programı giderleri	16.509,40	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>89.040.160,99</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>135.803.914,94</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>		<b>18.750.288,54</b>
1-Teslim Alınan Teminat Mektupları	425.000,00	
2-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri	18.325.288,54	
<b>TOPLAM</b>		<b>154.554.203,48</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>		
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>		
<b>1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar</b>		<b>804.689,58</b>
-TESMER staj bedeli oda payı alacakları (*)	804.689,58	
(*)Bu tutarlar odalarımız ile sağlanan hesap mutabakatı sonucunda, ödeme ve mahsup yapılmak suretiyle tasfiye edilmektedir.		
<b>2-Alınan Depozito ve Teminatlar</b>		<b>7.543,80</b>
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti/2.000 USD	7.543,80	
(Temizlik hizmeti sözleşmesi gereği alınan teminat bedeli.)		
<b>3-Diğer Ticari Borçlar</b>		<b>145.297,82</b>
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş.	38.072,56	
-EMS Kargo Ltd.Şti.	1.825,74	
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti.	5.384,18	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	317,50	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.-Yakıt	5.084,61	
-Demirkan Mühendislik Ltd.Şti.	9.464,41	
-Gürcan Proje Tekn.A.Ş.	4.095,18	
-Emre Kaya-Kaya Otomotiv	977,00	
-Çınar Turizm Taş. San.Tur.Ltd.Şti.	21.287,70	
-KVK Teknoloji Ürünleri A.Ş.	7.979,06	
-İçişleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Müdürlüğü	3.644,24	
-Genpa Telekomünikasyon A.Ş.	11.860,75	
-Hayat Su - Hayriye Çakıralp	874,80	
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş.-Hijyen Hizmetleri	20.204,77	
-TTNET Anonim Şirketi	4.131,00	
-S Vip Klass Turizm A.Ş.	1.327,50	
-Kırmızı Grup Turizm Seyahat Ltd.Şti.	843,70	
-Turkcell Satış ve Dağıtım A.Ş.	2.372,15	
-Limak İnşaat San.Tic.A.Ş.	891,00	
-Atılım İletişim Hizmetleri Ltd.Şti.	180,27	
-Dönüşüm İş Sağlığı ve Güvenliği San.Tic.Ltd.Şti.	1.189,00	
-Çerezza Fatih Gıda-Muhammer Furat	653,44	
-Serdar Uludoğan-AI Ef Makina	2.637,26	

<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>52.254,95</b>
<b>1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar</b>		
	1.108,16	
<b>2-Personele Borçlar</b>		<b>18.883,69</b>
-Aralık 2017 fazla mesai ücretleri	16.126,40	
-Hukuk İşleri Müdürlüğü vekalet ücretleri	2.757,29	
<b>3-Diğer Çeşitli Borçlar</b>		<b>32.263,10</b>
-Eğitim bedelleri	32.263,10	
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>		<b>1.899.355,80</b>
<b>1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları</b>		<b>1.899.355,80</b>
-Mühür avansları (*)	36.224,00	
-Ruhsat avansları (*)	1.694.885,30	
-Kaşe avansları (*)	168.246,50	
(*) Meslek mensuplarımızın başvuruları üzerine, işlemlerinin tamamlanması sonucunda hesap tasfiye edilmektedir.		
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>537.943,91</b>
<b>1-Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>		<b>338.703,86</b>
<b>2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri</b>		<b>199.240,05</b>
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>3.447.085,86</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>		
<b>B- YEDEKLER</b>		<b>64.371.154,03</b>
<b>1-M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları</b>		<b>5.252.736,83</b>
-Binalar	4.964.749,68	
-Taşıtlar	63.200,01	
-Demirbaşlar	224.787,14	
<b>2-Özel Fonlar</b>		<b>59.118.417,20</b>
<b>İnşaat Fonu</b>		<b>27.336.023,80</b>
-Üyelerden alınan İnşaat Fonu	128.032,69	
-İnşaat Fonu nemaları	3.971,52	
2017 yılı nemaları	3.971,52	
-Kullanılan İnşaat Fonu	21.209.019,59	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	
<b>Eğitim Fonu</b>		<b>1.117.054,90</b>
-Üyelerden alınan Eğitim Fonu	455.125,70	
-Eğitim Fonu nemaları	11.144,40	
2015 yılı nemaları	352,73	
2017 yılı nemaları	10.791,67	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	
<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>		<b>144.024,14</b>
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	
-Maliye Bakanlığı Fonu nemaları	81.524,14	
2009 yılı nemaları	6.569,02	
2010 yılı nemaları	5.633,21	
2011 yılı nemaları	6.846,47	
2012 yılı nemaları	7.970,27	
2013 yılı nemaları	5.902,67	
2014 yılı nemaları	9.492,11	
2015 yılı nemaları	10.942,42	
2016 yılı nemaları	12.648,06	
2017 yılı nemaları	15.519,91	



<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>		<b>30.521.314,36</b>
-Meslek ruhsatı ücreti fon payı	9.576.708,37	
-Basılı evrak gelirleri fon payı	686.128,62	
-Kaşe ve YMM mühür ücretleri fon payı	1.172.785,72	
<b>-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları</b>	<b>19.085.691,65</b>	
1999-2000 bütçe dönemi	30.619,20	
2000-2001 bütçe dönemi	149.523,55	
2001-2002 bütçe dönemi	63.534,72	
2002-2003 bütçe dönemi	415.393,52	
2003-2004 bütçe dönemi	462.898,28	
2004-2005 bütçe dönemi	523.032,59	
2005-2006 bütçe dönemi	609.065,59	
2006-2007 bütçe dönemi	903.514,67	
2007-2008 bütçe dönemi	1.110.454,95	
2008 yılı 4 aylık bütçe dönemi	523.171,05	
2009 yılı nemaları	884.671,39	
2010 yılı nemaları	840.022,88	
2011 yılı nemaları	1.038.143,85	
2012 yılı nemaları	1.204.604,59	
2013 yılı nemaları	984.071,52	
2014 yılı nemaları	1.652.111,38	
2015 yılı nemaları	2.023.118,06	
2016 yılı nemaları	2.471.570,72	
2017 yılı nemaları	3.196.169,14	
<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>		<b>65.249.061,73</b>
<b>1-Birikmiş Olumlu Farklar</b>		<b>65.249.061,73</b>
<b>TÜRMOB Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>63.852.318,56</b>	
13.06.89/31.08.94 dönemi	18.940,18	
01.09.94/31.08.95 dönemi	30.173,17	
01.09.95/31.08.96 dönemi	46.159,41	
01.09.96/31.08.97 dönemi	149.778,09	
01.09.97/31.08.98 dönemi	147.149,43	
01.09.98/31.08.99 dönemi	206.388,47	
01.09.99/31.08.00 dönemi	42.102,43	
01.09.00/31.08.01 dönemi	69.323,38	
01.09.01/31.08.02 dönemi	159.120,02	
01.09.02/31.08.03 dönemi	575.709,47	
01.09.03/31.08.04 dönemi	839.554,65	
01.09.04/31.08.05 dönemi	2.636.834,42	
01.09.05/31.08.06 dönemi	3.375.171,20	
01.09.06/31.08.07 dönemi	4.458.252,69	
01.09.07/31.08.08 dönemi	3.389.808,29	
01.09.08/31.12.08 dönemi	3.084.938,63	
01.01.09/31.12.09 dönemi	7.672.565,81	
01.01.10/31.12.10 dönemi	3.859.571,81	
01.01.11/31.12.11 dönemi	1.866.051,86	
01.01.12/31.12.12 dönemi	1.274.310,65	
01.01.13/31.12.13 dönemi	5.094.628,23	
01.01.14/31.12.14 dönemi	5.730.912,67	
01.01.15/31.12.15 dönemi	7.696.517,56	
01.01.16/31.12.16 dönemi	11.428.356,04	
<b>TESMER Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>1.396.743,17</b>	
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>2.736.613,32</b>
<b>1-Döneme Ait Net Olumlu Fark</b>	<b>2.736.613,32</b>	
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>132.356.829,08</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>135.803.914,94</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>18.750.288,54</b>
<b>1-Teminat Mektubu Teslim Edenler</b>	<b>425.000,00</b>	
-Gültekin Teknik Ltd.Şti.	425.000,00	
<b>2-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri</b>		<b>18.325.288,54</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>154.554.203,48</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27.180.378,41</b>
1-Yurtiçi Satışlar	27.176.871,81
2-Diğer Gelirler	3.506,60
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-63.956,30</b>
1-Satıştan İadeler	-63.956,30
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>27.116.422,11</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.209.506,00</b>
1-Satılan Hizmet Maliyeti	-7.209.506,00
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>19.906.916,11</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-19.021.151,01</b>
1-Genel Yönetim Giderleri	-19.021.151,01
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>885.765,10</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.321.102,04</b>
1-Faiz Gelirleri	35.236,43
2-Menkul Kıymet Satış Karları	118.939,28
3-Kambiyo Karları	472.882,41
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.694.043,92
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-265.776,57</b>
1-Karşılık Giderleri	-16.232,90
2-Kambiyo Zararları	-249.543,67
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>2.941.090,57</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>385.682,15</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	301.682,57
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	83.999,58
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-590.159,40</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-39.565,76
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-550.593,64
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>2.736.613,32</b>



**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>27.180.378,41</b>
<b>1-Yurtiçi Satışlar</b>		<b>27.176.871,81</b>
-Odalardan alınan Birlik payları	6.272.245,82	
-Mühür, ruhsat, kimlik ve keşe gelirleri	9.312.545,81	
-Sınav gelirleri	11.264.256,00	
-Başvuru gelirleri	6.720,00	
-Basılı evrak ve malzeme gelirleri	275.733,99	
-Eğitim gelirleri	45.355,00	
-Diğer gelirler	15,19	
<b>2-Diğer Gelirler</b>		<b>3.506,60</b>
-6661 sayılı Kanun teşvik destek geliri	3.506,60	
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>		<b>-63.956,30</b>
<b>1-Satıştan İadeler</b>		<b>-63.956,30</b>
-Satıştan İadeler (-)	-40.438,30	
-Birlik payından İadeler (-)	-23.518,00	
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>27.116.422,11</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-7.209.506,00</b>
<b>1-Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-7.209.506,00</b>
-Mühür, ruhsat, kimlik ve keşe giderleri	-337.904,98	
-Sınav giderleri	-2.606.330,61	
-Eğitim, konferans, seminer, sponsorluk ve toplantı giderleri	-1.919.728,45	
-Yayın giderleri	-79.463,50	
-IFAC aidatı	-1.025.119,11	
-FCM aidatı	-92.229,89	
-Edinburgh Grubu aidatı	-8.777,78	
-AE-Accountancy Europe aidatı	-1.139.951,68	
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>		<b>19.906.916,11</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-19.021.151,01</b>
<b>1-Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-19.021.151,01</b>
-Personel giderleri	-7.048.287,57	
-Olağanüstü Genel Kurul giderleri	-943.125,91	
-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu oturum ücreti giderleri	-2.522.818,20	
-Komite, kurul ve komisyonlara ait giderler	-1.353.821,45	
-Isıtma, aydınlatma, su ve kira giderleri	-543.255,87	
-Araç bakım-onarım, yakıt ve kiralama giderleri	-135.971,34	
-Haberleşme ve kargo giderleri	-170.602,37	
-Bakım-onarım ve malzeme giderleri	-296.094,69	
-Güvenlik ve temizlik hizmeti giderleri	-789.590,10	
-Kirtasiye ve malzeme giderleri	-90.628,45	
-Sigorta giderleri	-235.688,25	
-Gazete, dergi, kitap, abonelik ve medya hizmeti alımı giderleri	-24.057,20	
-Dava ve noter giderleri	-45.642,27	
-Danışmanlık, telif ve tercüme giderleri	-319.537,35	
-Bilgi işlem, donanım kiralama ve internet giderleri	-245.560,31	

-Seyahat, yol ve harcırah giderleri	-479.324,12
-Temsil ve ajans giderleri	-118.773,11
-İrtifak hakkı, vergi, resim ve harçlar	-156.487,69
-Diğer giderler	-109.664,59
-İlan giderleri	-9.493,10
-Araştırma, tanıtım ve halkla ilişkiler giderleri	-1.121,00
-Komite, kurul ve komisyon giderleri	-238.967,40
-Amortisman ve tükenme payları	-3.142.638,67

**OLUMLU FAALİYET FARKI**

885.765,10

**F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER**

2.321.102,04

<b>1-Faiz Gelirleri</b>		<b>35.236,43</b>
-Vadeli döviz hesabı faiz geliri	35.236,43	
<b>2-Menkul Kıymet Satış Karları</b>		<b>118.939,28</b>
-Yatırım fonu satış karı	118.939,28	
<b>3-Kambiyo Karları</b>		<b>472.882,41</b>
<b>4-Faliyette İlgili Diğer Gelir ve Karlar</b>		<b>1.694.043,92</b>
-TESMER'den aktarılan kaynaklar	1.694.000,00	
-Diğer gelirler	43,92	

**G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER**

-265.776,57

<b>1-Karşılık Giderleri</b>		<b>-16.232,90</b>
-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	-16.232,90	
<b>2-Kambiyo Zararları</b>		<b>-249.543,67</b>

**OLAĞAN OLUMLU FARK**

2.941.090,57

**I- OLAĞANDIŞI GELİRLER**

385.682,15

<b>1-Önceki Dönem Gelir ve Karları</b>		<b>301.682,57</b>
-Sınava itiraz bedelleri	53.385,00	
-Ek Birlik payı beyanları	247.888,37	
-Diğer gelirler	409,20	
<b>2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar</b>		<b>83.999,58</b>
-Demirbaş satış karı	59.929,58	
-Hurda satış geliri	23.970,00	
-Diğer gelirler	100,00	

**J- OLAĞANDIŞI GİDERLER**

-590.159,40

<b>1-Önceki Dönem Gider ve Zararları</b>		<b>-39.565,76</b>
-Sınav giderleri	-11.856,05	
-Birlik payı düzeltme beyanları	-6.592,70	
-Ekonomik Rapor telif bedeli	-7.108,43	
-Önceki döneme ait genel yönetim giderleri	-13.010,58	
-Diğer giderler	-998,00	
<b>2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar</b>		<b>-550.593,64</b>
-Diğer olağandışı giderler	-155,02	
-Güncelliğini yitiren yayınların imha bedelleri	-550.438,62	

**DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK**

2.736.613,32



**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	2.115.969,13	<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	179.095,93
1-Kasa	5.509,20	1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar	17.173,62
2-Bankalar	2.110.459,93	2-Alınan Depozito ve Teminatlar	10.521,80
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	1.246.069,77	3-Diğer Ticari Borçlar	151.400,51
1-Diğer Menkul Kıymetler	1.246.069,77	<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	13.151,24
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	8.323.878,83	1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	1.866,39
1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar	3.786.841,04	2-Personele Borçlar	8.046,98
2-Alacak Senetleri	354.637,72	3-Diğer Çeşitli Borçlar	3.237,87
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.927,35	<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	3.402.010,34
4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar	4.179.472,72	1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları	3.402.010,34
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	31.316,80	<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	563.293,59
6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-31.316,80	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	355.734,61
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	3.904.576,54	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	207.558,98
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	3.781.074,09		
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	123.502,45	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	4.157.551,10
<b>E-STOKLAR</b>	528.955,39		
1-Diğer Stoklar	528.929,03	<b>III-NET VARLIKLAR</b>	
2-Verilen Sipariş Avansları	26,36	<b>B-YEDEKLER</b>	73.730.483,31
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	1.787.706,52	1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	88.889,95	2-Özel Fonlar	68.477.746,48
2-Gelir Tahakkukları	1.698.816,57	<b>*İnşaat Fonu</b>	28.614.936,53
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	39.070,65	-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	1.190.102,41
1-Devreden KDV	34.938,90	-İnşaat Fonu Nemaları	120.814,53
2-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu, Komite-Komisyonlar ve Diğer Avanslar	3.900,00	-Kullanılan İnşaat Fonu	21.309.019,59
3-İş Avansları	231,75	-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	38.665.107,53	<b>*Eğitim Fonu</b>	2.252.362,30
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	38.665.107,53	-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	1.447.184,39
		-Eğitim Fonu Nemaları	154.393,11
		-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	56.611.334,36	-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		<b>*Maliye Bakanlığı Fonu</b>	169.597,27
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	3.353.194,69	-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00
1-Alacak Senetleri	3.228.440,29	-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	107.097,27
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	124.754,40	<b>*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	37.440.850,38
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	38.429.932,03	-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	12.754.936,77
1-Odalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar	38.429.932,03	-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	24.685.913,61
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	787.794,51	<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	67.985.675,05
1-İştirakler	1.499.880,00	1-Birikmiş Olumlu Farklar	67.985.675,05
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>	-947.682,06
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	1-Döneme Ait Net Olumsuz Fark	-947.682,06
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	45.369.581,55	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	140.768.476,30
1-Arazi ve Arsalar	4.191.409,09	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	144.926.027,40
2-Binalar	30.914.272,38	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	18.323.551,74
3-Taahhütler	524.388,55	<b>TOPLAM</b>	163.249.579,14
4-Demirbaşlar	21.023.910,34		
5-Birikmiş Amortismanlar	-11.284.398,81		
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	366.159,91		
1-Haklar	408.607,00		
2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.017.752,35		
3-Birikmiş Amortismanlar	-1.060.199,44		
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	8.030,35		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	8.030,35		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	88.314.693,04		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	144.926.027,40		
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	18.323.551,74		
<b>TOPLAM</b>	163.249.579,14		

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)****I- DÖNEN VARLIKLAR****A- HAZIR DEĞERLER**

1-Kasa	5.509,20	2.115.969,13
--------	----------	--------------

**2-Bankalar**

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (serbest tutar)	10.783,82	2.110.459,93
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (bloke tutar) (*)	298.893,50	
-Garanti Bankası-Cebeci Şb.	1.368,72	
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (DBS bloke hesabı)	20.000,00	
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb.	5.381,48	
-Vakıfbank-Kızılay Ticari Şb.	717,40	
-Akbank-Yenişehir Şb.	441,66	
-Halkbank-Yenişehir Şb.	15.729,94	
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (332,10 USD)	1.747,14	
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (1.232,19 EU)	7.427,70	
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (45 GBP)	299,38	
-Halkbank-Yenişehir Şb. (332.199,66 USD) (#)	1.747.669,19	

(\*) Birliğimiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde bloke tutulmaktadır.

(#) Vadeli döviz hesabı.

**B- MENKUL KIYMETLER****1-Diğer Menkul Kıymetler**

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (132.860 adet 808 nolu likit fon)	1.144.745,67	1.246.069,77
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (860 adet B likit fon)	46.914,62	
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb. (108.000 adet likit fon)	26.075,74	
-Akbank-Yenişehir Şb. (1.000.000 adet likit fon)	18.024,00	
-Halk Bankası-Yenişehir Şb. (210.000 adet likit fon)	10.309,74	

**C- TİCARİ ALACAKLAR****1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar**

-Odalarımız Birlik payı ve malzeme borçları (71 adet SMMM ve 8 adet YMM odamıza ait)	3.786.841,04	8.323.878,83
---	--------------	--------------

**2-Alacak Senetleri**

-Alınan vadeli çekler (4 adet)	354.637,72	
--------------------------------	------------	--

**3-Verilen Depozito ve Teminatlar**

-Ankara Büyükşehir Belediyesi-AYKOME-İncek depozito bedeli	2.927,35	2.927,35
--	----------	----------

**4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar**

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. POS blokeleri (*)	153.684,98	4.179.472,72
-T.Garanti Bankası-Cebeci Şb. POS blokeleri (*)	314.543,34	
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb. POS blokeleri (*)	150.604,16	
-Akbank-Yenişehir Şb. POS blokeleri (*)	80.969,31	
-Halkbank-Yenişehir Şb. POS blokeleri(*)	12.849,05	





-Türkpara POS blokeleri(*)	3.466.821,88	
(*) Banka masrafı ve komisyon ödememk üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.		
<b>5-Şüpheli Ticari Alacaklar</b>		<b>31.316,80</b>
-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	16.232,90	
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti.	15.083,90	
<b>6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı</b>		<b>-31.316,80</b>
-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	-16.232,90	
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti	-15.083,90	
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>3.904.576,54</b>
<b>1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar</b>	<b>3.781.074,09</b>	
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	3.781.074,09	
<b>2-Diğer Çeşitli Alacaklar</b>		<b>123.502,45</b>
-Zirveket Yönetimi dava için ödenen	1.200,00	
-Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	1.150,13	
-Çınar Turizm Taş. San.Tur.Ltd.Şti.	2.402,61	
-Serkan Şahin-Mercek Eğitim Hizmetleri	576,00	
-Ankara 13.İcra Müdürlüğü	50.794,71	
(Temizlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)		
-Ankara 26.İcra Müdürlüğü	33.849,44	
(Temizlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)		
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü	15.703,58	
(Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)		
-Ankara 13.İş Mahkemesi	48,10	
(Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)		
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü	17.762,88	
(Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)		
-Yurtdışı çıkış harcı	15,00	
<b>E- STOKLAR</b>		<b>528.955,39</b>
<b>1-Diğer Stoklar</b>	<b>528.929,03</b>	
-Kütüphane stokları	31.857,53	
-Kitap stokları	178.963,00	
-Mesleki dergi stokları (Bakış Dergisi)	549,79	
-Basılı evrak stokları	25.549,28	
(Sözleşme, faaliyet belgesi, stajyer ve yardımcı eleman tanıtım kartları stokları)		
-Diğer stoklar	273.016,73	
(Mühür, kaşe, kaşe kılıfı, ruhsat, cd, bayrak, arşiv dosyası, klasör, rozet, kalem, bloknot ve çanta stokları)		
-Yemekhane stokları	15.392,38	
-Temizlik malzemesi stokları	3.600,32	
<b>2-Verilen Sipariş Avansları</b>		<b>26,36</b>
-Migros-Money Club Pro alışveriş kartı	26,36	
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>1.787.706,52</b>
<b>1-Gelecek Aylara Ait Giderler</b>	<b>88.889,95</b>	
-Sigorta giderleri	19.706,95	
-Seyahat giderleri (uçak biletleri)	6.430,87	
-Sınav giderleri (2019-1.dönem SMMM sınavı)	2.285,23	
-Bilgisayar programı giderleri	23.807,32	
-İrtifak hakkı giderleri	28.166,02	
-Web geliştirme giderleri	900,47	
-Yayın abonelik giderleri	4.076,24	
-Doğalgaz giderleri	800,00	
-Su giderleri	1.500,00	
-Tesis, makina ve cihazlar bakım onarım giderleri	1.216,85	

<b>2-Gelir Tahakkukları</b>		<b>1.698.816,57</b>	
-Halkbank-Yenişehir Şb.-vadeli USD faiz tahakkuku	2.949,47		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.-S.Y.D.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	409.251,61		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.-M.B.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	4.423,71		
-Vakıfbank-Kızılay Şb.-S.Y.D.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	1.282.191,78		
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>39.070,65</b>
<b>1-Devreden Katma Değer Vergisi</b>		<b>34.938,90</b>	
<b>2-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu, Komite-Komisyonlar ve Diğer Avanslar</b>		<b>3.900,00</b>	
<b>3-İş Avansları</b>		<b>231,75</b>	
-OGS-HGS avansları	231,75		
<b>I- BAĞLI VARLIKLAR</b>			<b>38.665.107,53</b>
<b>1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar</b>		<b>38.665.107,53</b>	
<b>İnşaat Fonu</b>	<b>1.289.357,53</b>		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(cari hesap)	377,00		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(yatırım fonu)	1.288.980,53		
(149.600 adet 808 nolu likit fon)			
<b>Eğitim Fonu</b>	<b>1.542.496,35</b>		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(cari hesap)	113,97		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(yatırım fonu)	1.542.382,38		
(179.010 adet 808 nolu likit fon)			
<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>165.173,56</b>		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(vadeli hesap)	165.173,56		
<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	<b>35.668.080,09</b>		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(cari hesap)	46,36		
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(yatırım fonu)	387.297,29		
(44.950 adet 808 nolu likit fon)			
-T.İş Bankası-Küçüköveler Şb.(vadeli hesap)	15.280.736,44		
-Vakıfbank-Kızılay Ticari Şb.(vadeli hesap)	20.000.000,00		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>56.611.334,36</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>3.353.194,69</b>
<b>1-Alacak Senetleri</b>		<b>3.228.440,29</b>	
-Alınan vadeli senetler (4 adet)	3.228.440,29		
<b>2-Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>124.754,40</b>	
-ASKI-TEDAŞ/Zirvekent C-30	21,91		
-ASKI-TEDAŞ/Zirvekent C-34	21,91		
-EDAŞ depozito-Ş.Erdönmez 2/4	185,83		
-OGS teminat bedeli	30,00		
-Başkent Doğalgaz A.Ş.-İncek	65.055,97		
-ENERJİSA-İncek	53.760,00		
-ASKI-Gölbaşı	5.678,78		



<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>38.429.932,03</b>
<b>1-Odalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar</b>	<b>38.429.932,03</b>	
-Odalar inşaat ödemelerinden ve diğer alacaklar	38.429.932,03	
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>787.794,51</b>
<b>1-İştirakler</b>	<b>1.499.880,00</b>	
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	999.920,00	
-Mu-Den Basın Yayın A.Ş.	499.960,00	
<b>2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)</b>	<b>-712.443,00</b>	
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	-712.443,00	
<b>3-Bağlı Ortaklıklar</b>	<b>357,51</b>	
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	357,51	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>45.369.581,55</b>
<b>1-Arazi ve Arsalar</b>	<b>4.191.409,09</b>	
-Akyurt arsa	1.108.107,39	
-Şehit Erdönmez arsa	3.083.301,70	
<b>2-Binalar</b>	<b>30.914.272,38</b>	
-İncek Eğitim ve Hizmet Binası	24.261.358,01	
-Gençlik Caddesi no:107	5.641.498,87	
-Zirvekent C-30 nolu daire	356.035,02	
-Zirvekent C-34 nolu daire	355.357,68	
-Şehit Erdönmez sk.no:2/4 daire	300.022,80	
<b>3-Taşıtlar</b>	<b>524.388,55</b>	
-06 MMB 33/Mercedes Viano	97.021,10	
-06 TMB 99/Audi A6	140.390,42	
-06 DG 7989/Audi A4	91.348,12	
-06 DIZ 67/Super B Prestige	162.632,49	
-Taşıtlar diğer malzemeler	32.996,42	
<b>4-Demirbaşlar</b>	<b>21.023.910,34</b>	
-İncek Eğitim ve Hizmet Binası demirbaşları	20.495.348,65	
-Lojman demirbaşları	108.850,89	
-Eğitim Projesi demirbaşları	419.710,80	
<b>5-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>-11.284.398,81</b>	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>366.159,91</b>
<b>1-Haklar</b>	<b>408.607,00</b>	
-Marka tescilleri	8.837,00	
-Özel yazılımlar	383.840,00	
-Sertifikalar	15.930,00	
<b>2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>1.017.752,35</b>	
-Yazılım ve programlar	786.678,35	
-Etik Uzaktan Eğitim yazılımı	101.478,00	
-Eğitim Projesi haklar	129.596,00	
<b>3-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>	<b>-1.060.199,44</b>	

<b>F- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>8.030,35</b>
<b>1-Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>8.030,35</b>
-Sigorta giderleri	2.527,23	
-Bilgisayar programı giderleri	5.503,12	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>88.314.693,04</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>144.926.027,40</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>		<b>18.323.551,74</b>
<b>1-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri</b>	<b>18.323.551,74</b>	
<b>TOPLAM</b>		<b>163.249.579,14</b>

**PASİF (KAYNAKLAR)****I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR****B- TİCARİ BORÇLAR**

		<b>179.095,93</b>
<b>1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar</b>	<b>17.173,62</b>	
-Kimlik bedeli oda payı alacakları (*)	730,00	
-Kaşe bedeli oda payı alacakları (*)	562,50	
-TESMER staj bedeli oda payı alacakları (*)	15.881,12	
(*)Bu tutarlar odalarımız ile sağlanan hesap mutabakatı sonucunda, ödeme ve mahsup yapılmak suretiyle tasfiye edilmiştir.		
<b>2-Alınan Depozito ve Teminatlar</b>	<b>10.521,80</b>	
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti/2.000 USD (Temizlik hizmeti sözleşmesi gereği alınan teminat bedeli.)	10.521,80	
<b>3-Diğer Ticari Borçlar</b>	<b>151.400,51</b>	
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş.	32.974,76	
-EMS Kargo Ltd.Şti.	3.334,77	
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti.	5.384,18	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	362,88	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.-Yakıt	6.529,55	
-Öz Rize Gıda A.Ş.	501,06	
-Tekno Ofis Otomasyonu Ltd.Şti.	8.280,51	
-Gürcan Proje Tekn.A.Ş.	1.365,06	
-Çınar Turizm Taş. San.Tur.Ltd.Şti.	30.901,50	
-Nevzat Yalçınsoy-Yalçınsoy Et	1.611,96	
-KVK Teknoloji Ürünleri A.Ş.	6.695,28	
-İçişleri Bakanlığı Nüfus ve Vatandaşlık İşleri Müdürlüğü	1.222,22	
-OYAK Turizm A.Ş.-Hijyen Hizmetleri	20.935,56	
-Yılmazlar Jeneratör	87,20	
-Kırmızı Grup Turizm Seyahat Ltd.Şti.	2.147,60	
-Atılım İletişim Hizmetleri Ltd.Şti.	5.108,31	
-İstanbul 28. İcra Müdürlüğü (*)	632,50	
(*)Bu tutar personel ücretinden kesilerek ilgili icra dairesine ödenmiştir.		
-Funda Past.Gıda Tur.Ltd.Şti.	302,00	
-Efe Ünal Gıda Ürünleri Ltd.Şti.	2.232,50	
-Gülsan İnşaat A.Ş.	18.500,00	
-Telekurye Dağıtım ve Kurye Hizm.A.Ş.	1.381,64	
-Dmt Otelcilik Tur.A.Ş.	185,00	
-Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı	312,50	
-Vizyon Bilgisayar ve Ofis Ltd.Şti.	411,97	



<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>13.151,24</b>
<b>1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar</b>		
	<b>1.866,39</b>	
<b>2-Personele Borçlar</b>		<b>8.046,98</b>
-Aralık 2018 fazla mesai ücretleri	4.105,67	
-Hukuk İşleri Müdürlüğü vekalet ücretleri	3.867,31	
-Diğer borçlar	74,00	
<b>3-Diğer Çeşitli Borçlar</b>		<b>3.237,87</b>
-Danışmanlık hizmeti bedeli	2.811,87	
-Anadolu Hayat Emeklilik A.Ş.	426,00	
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>		<b>3.402.010,34</b>
<b>1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları</b>	<b>3.402.010,34</b>	
-Mühür avansları (*)	48.644,00	
-Ruhsat avansları (*)	2.994.687,10	
-Kaşe avansları (*)	284.466,14	
-Eğitim avansları (*)	74.213,10	
(*) Meslek mensuplarımızın başvuruları üzerine, işlemlerinin tamamlanması sonucunda hesap tasfiye edilmektedir.		
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>563.293,59</b>
<b>1-Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>	<b>355.734,61</b>	
<b>2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri</b>	<b>207.558,98</b>	
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>4.157.551,10</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>		
<b>B- YEDEKLER</b>		<b>73.730.483,31</b>
<b>1-M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları</b>	<b>5.252.736,83</b>	
-Binalar	4.964.749,68	
-Taşıtlar	63.200,01	
-Demirbaşlar	224.787,14	
<b>2-Özel Fonlar</b>	<b>68.477.746,48</b>	
<b>İnşaat Fonu</b>	<b>28.614.936,53</b>	
-Üyelerden alınan İnşaat Fonu	1.190.102,41	
<b>-İnşaat Fonu nemaları</b>	<b>120.814,53</b>	
2017 yılı nemaları	3.971,52	
2018 yılı nemaları	116.843,01	
-Kullanılan İnşaat Fonu	21.309.019,59	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	
<b>Eğitim Fonu</b>	<b>2.252.362,30</b>	
-Üyelerden alınan Eğitim Fonu	1.447.184,39	
<b>-Eğitim Fonu nemaları</b>	<b>154.393,11</b>	
2015 yılı nemaları	352,73	
2017 yılı nemaları	10.791,67	
2018 yılı nemaları	143.248,71	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	

<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>		<b>169.597,27</b>
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	
<b>-Maliye Bakanlığı Fonu nemaları</b>	<b>107.097,27</b>	
2009 yılı nemaları	6.569,02	
2010 yılı nemaları	5.633,21	
2011 yılı nemaları	6.846,47	
2012 yılı nemaları	7.970,27	
2013 yılı nemaları	5.902,67	
2014 yılı nemaları	9.492,11	
2015 yılı nemaları	10.942,42	
2016 yılı nemaları	12.648,06	
2017 yılı nemaları	15.519,91	
2018 yılı nemaları	25.573,13	

<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>		<b>37.440.850,38</b>
-Meslek ruhsatı ücreti fon payı	10.733.766,54	
-Basılı evrak gelirleri fon payı	735.673,63	
-Kaşe ve YMM mühür ücretleri fon payı	1.285.496,60	
<b>-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları</b>	<b>24.685.913,61</b>	
1999-2000 bütçe dönemi	30.619,20	
2000-2001 bütçe dönemi	149.523,55	
2001-2002 bütçe dönemi	63.534,72	
2002-2003 bütçe dönemi	415.393,52	
2003-2004 bütçe dönemi	462.898,28	
2004-2005 bütçe dönemi	523.032,59	
2005-2006 bütçe dönemi	609.065,59	
2006-2007 bütçe dönemi	903.514,67	
2007-2008 bütçe dönemi	1.110.454,95	
2008 yılı 4 aylık bütçe dönemi	523.171,05	
2009 yılı nemaları	884.671,39	
2010 yılı nemaları	840.022,88	
2011 yılı nemaları	1.038.143,85	
2012 yılı nemaları	1.204.604,59	
2013 yılı nemaları	984.071,52	
2014 yılı nemaları	1.652.111,38	
2015 yılı nemaları	2.023.118,06	
2016 yılı nemaları	2.471.570,72	
2017 yılı nemaları	3.196.169,14	
2018 yılı nemaları	5.600.221,96	

**D- BİRİKMİŞ OLURLU FARKLAR**

67.985.675,05

**1-Birikmiş Olumlu Farklar**

67.985.675,05

<b>TÜRMOB Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>66.588.931,88</b>
13.06.89/31.08.94 dönemi	18.940,18
01.09.94/31.08.95 dönemi	30.173,17
01.09.95/31.08.96 dönemi	46.159,41
01.09.96/31.08.97 dönemi	149.778,09
01.09.97/31.08.98 dönemi	147.149,43
01.09.98/31.08.99 dönemi	206.388,47
01.09.99/31.08.00 dönemi	42.102,43
01.09.00/31.08.01 dönemi	69.323,38
01.09.01/31.08.02 dönemi	159.120,02
01.09.02/31.08.03 dönemi	575.709,47
01.09.03/31.08.04 dönemi	839.554,65
01.09.04/31.08.05 dönemi	2.636.834,42
01.09.05/31.08.06 dönemi	3.375.171,20
01.09.06/31.08.07 dönemi	4.458.252,69
01.09.07/31.08.08 dönemi	3.389.808,29
01.09.08/31.12.08 dönemi	3.084.938,63
01.01.09/31.12.09 dönemi	7.672.565,81
01.01.10/31.12.10 dönemi	3.859.571,81
01.01.11/31.12.11 dönemi	1.866.051,86



01.01.12/31.12.12 dönemi	1.274.310,65	
01.01.13/31.12.13 dönemi	5.094.628,23	
01.01.14/31.12.14 dönemi	5.730.912,67	
01.01.15/31.12.15 dönemi	7.696.517,56	
01.01.16/31.12.16 dönemi	11.428.356,04	
01.01.17/31.12.17 dönemi	2.736.613,32	
<b>TESMER Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>1.396.743,17</b>	
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>		<b>-947.682,06</b>
1-Döneme Ait Net Olumsuz Fark		-947.682,06
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>140.768.476,30</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>144.926.027,40</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>18.323.551,74</b>
1-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri	18.323.551,74	
<b>TOPLAM</b>		<b>163.249.579,14</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27.269.216,51</b>
1-Yurtiçi Satışlar	27.199.467,27
2-Diğer Gelirler	69.749,24
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-65.490,00</b>
1-Satıştan İadeler	-65.490,00
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>27.203.726,51</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-10.519.741,81</b>
1-Satılan Hizmet Maliyeti	-10.519.741,81
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>16.683.984,70</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-20.599.397,55</b>
1-Genel Yönetim Giderleri	-20.599.397,55
<b>OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>-3.915.412,85</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>3.362.212,25</b>
1-Faiz Gelirleri	63.561,57
2-Menkul Kıymet Satış Karları	421.007,73
3-Kambiyo Karları	1.014.242,95
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.863.400,00
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-550.778,74</b>
1-Karşılık Giderleri	-15.083,90
2-Menkul Kıymet Satış Zararları	-0,84
3-Kambiyo Zararları	-535.694,00
<b>OLAĞAN OLUMSUZ FARK</b>	<b>-1.103.979,34</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>335.606,26</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	334.968,23
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	638,03
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-179.308,98</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-145.182,28
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-34.126,70
<b>DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>	<b>-947.682,06</b>





**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>27.269.216,51</b>
<b>1-Yurtiçi Satışlar</b>		<b>27.199.467,27</b>
-Odalardan alınan Birlik payları	6.443.717,22	
-Mühür, ruhsat, kimlik ve kaşe gelirleri	7.796.865,64	
-Sınav gelirleri	12.662.311,46	
-Başvuru gelirleri	4.045,00	
-Basılı evrak ve malzeme gelirleri	247.474,99	
-Eğitim gelirleri	45.049,99	
-Diğer gelirler	2,97	
<b>2-Diğer Gelirler</b>		<b>69.749,24</b>
-6661 sayılı Kanun teşvik destek geliri	6.626,86	
-5510 sayılı Kanun teşvik destek geliri	63.122,38	
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>		<b>-65.490,00</b>
<b>1-Satıştan İadeler</b>		<b>-65.490,00</b>
-Satıştan iadeler (-)	-65.490,00	
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>27.203.726,51</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-10.519.741,81</b>
<b>1-Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-10.519.741,81</b>
-Mühür, ruhsat, kimlik ve kaşe giderleri	-384.232,95	
-Sınav giderleri	-3.528.613,38	
-Eğitim, konferans, seminer, sponsorluk ve toplantı giderleri	-3.527.675,56	
-Yayın giderleri	-80.524,15	
-IFAC aidatı	-1.400.258,27	
-FCM aidatı	-117.834,40	
-Edinburgh Grubu aidatı	-10.430,52	
-AE-Accountancy Europe aidatı	-1.470.172,58	
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>		<b>16.683.984,70</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-20.599.397,55</b>
<b>1-Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-20.599.397,55</b>
-Personel giderleri	-7.780.857,08	
-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu oturum ücreti giderleri	-2.771.506,87	
-Komite, kurul ve komisyonlara ait giderler	-1.353.731,95	
-Isıtma, aydınlatma, su ve kira giderleri	-385.285,31	
-Araç bakım-onarım, yakıt ve kiralama giderleri	-120.269,33	
-Haberleşme ve kargo giderleri	-201.331,24	
-Bakım-onarım ve malzeme giderleri	-478.965,45	
-Güvenlik ve temizlik hizmeti giderleri	-699.601,20	
-Arşiv, kırtasiye ve matbaa giderleri	-257.760,44	
-Sigorta giderleri	-246.373,78	
-Gazete, dergi, kitap, abonelik ve medya hizmeti alımı giderleri	-22.972,38	
-Dava ve noter giderleri	-103.281,72	
-Danışmanlık, telif ve tercüme giderleri	-347.090,71	
-Bilgi işlem, donanım kiralama ve internet giderleri	-300.991,40	
-Seyahat, yol ve harcırah giderleri	-314.616,46	

-Temsil ve ağırlama giderleri	-165.530,34	
-İrtifak hakkı, vergi, resim ve harçlar	-231.812,57	
-Diğer giderler	-19.207,39	
-İlan giderleri	-7.065,05	
-Araştırma, tanıtım ve halkla ilişkiler giderleri	-23.600,00	
-Komite, kurul ve komisyon giderleri	-170.271,20	
-Amortisman ve tükenme payları	-3.634.750,18	
-Ulaşım, nakliye ve transfer giderleri	-597.141,70	
-Yemekhane ve mutfak giderleri	-199.477,73	
-Web geliştirme ve takip giderleri	-163.069,67	
-Yardım ve bağışlar	-2.836,40	
<b>OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>		<b>-3.915.412,85</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>3.362.212,25</b>
<b>1-Faiz Gelirleri</b>		<b>63.561,57</b>
-Vadeli TL hesabı faiz geliri	3.493,55	
-Vadeli döviz hesabı faiz geliri	60.068,02	
<b>2-Menkul Kıymet Satış Karları</b>		<b>421.007,73</b>
-Yatırım fonu satış karı	421.007,73	
<b>3-Kambiyto Karları</b>		<b>1.014.242,95</b>
<b>4-Faliyetle İlgili Diğer Gelir ve Karlar</b>		<b>1.863.400,00</b>
-TESMER bütçe odeneđi	1.863.400,00	
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>		<b>-550.778,74</b>
<b>1-Karşılık Giderleri</b>		<b>-15.083,90</b>
-A ve S Tur.Paz.Ltd.Şti.	-15.083,90	
<b>2-Menkul Kıymet Satış Zararları</b>		<b>-0,84</b>
<b>3-Kambiyto Zararları</b>		<b>-535.694,00</b>
<b>OLAĞAN OLUMSUZ FARK</b>		<b>-1.103.979,34</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>335.606,26</b>
<b>1-Önceki Dönem Gelir ve Karları</b>		<b>334.968,23</b>
-Sınav itiraz bedelleri	75.561,80	
-Ek Birlik payı beyanları	38.131,64	
-ENERJİSA elektrik bedeli iadesi	221.264,30	
-Diğer gelirler	10,49	
<b>2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar</b>		<b>638,03</b>
-Hurda satış geliri	588,00	
-Diğer gelirler	50,03	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-179.308,98</b>
<b>1-Önceki Dönem Gider ve Zararları</b>		<b>-145.182,28</b>
-Sınav giderleri	-107.092,77	
-Hurda malzeme bedelleri	-6.160,04	
-ICAEW 2017 yılı aidatı	-15.018,12	
-Önceki döneme ait genel yönetim giderleri	-14.293,35	
-Diğer giderler	-2.618,00	
<b>2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar</b>		<b>-34.126,70</b>
-Demirbaş satış zararı	-33.841,72	
-Diğer olağandışı giderler	-284,98	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>		<b>-947.682,06</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A-HAZİR DEĞERLER</b>	<b>2.019.988,99</b>	<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>631.922,62</b>
1-Kasa	2.544,37	1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar	115,00
2-Bankalar	2.017.444,62	2-Diğer Ticari Borçlar	631.807,62
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	<b>1.871.540,94</b>	<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	<b>19.180,49</b>
1-Diğer Menkul Kıymetler	1.871.540,94	1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	1.000,00
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>7.079.053,24</b>	2-Personele Borçlar	3.275,56
1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar	3.945.643,20	3-Diğer Çeşitli Borçlar	14.904,93
2-Alacak Senetleri	231.680,03	<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.588.401,54</b>
3-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar	2.901.730,01	1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları	1.588.401,54
4-Şüpheli Ticari Alacaklar	16.232,90	<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>372.040,58</b>
5-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-16.232,90	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	205.630,24
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>3.041.505,84</b>	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	166.410,34
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	2.947.879,71	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>2.611.545,23</b>
2-Personelden Alacaklar	535,64		
3-Diğer Çeşitli Alacaklar	93.090,49	<b>III-NET VARLIKLAR</b>	
<b>E-STOKLAR</b>	<b>579.533,70</b>	<b>B-YEDEKLER</b>	<b>82.009.707,97</b>
1-Diğer Stoklar	549.533,70	1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83
2-Verilen Sipariş Avansları	30.000,00	2-Özel Fonlar	76.756.971,14
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>5.093.086,82</b>	*İnşaat Fonu	<b>29.738.245,76</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	688.222,12	-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	2.237.167,89
2-Gelir Tahakkukları	4.404.864,70	-İnşaat Fonu Nemaları	297.058,28
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>35.385,45</b>	-Kullanılan İnşaat Fonu	21.209.019,59
1-Devreden KDV	34.938,90	-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00
2-İş Avansları	446,55	*Eğitim Fonu	<b>3.379.122,82</b>
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	<b>43.756.262,32</b>	-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	1.893.893,09
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	43.756.262,32	-Eğitim Fonu Nemaları	334.444,93
		-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>63.476.357,30</b>	-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00
		-SÜRGEM'e Aktarılan Eğitim Fonu	500.000,00
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		*Maliye Bakanlığı Fonu	<b>189.763,42</b>
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>262.397,91</b>	-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00
1-Alacak Senetleri	134.646,16	-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	127.263,42
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	127.751,75	*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	<b>43.449.839,14</b>
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>43.117.636,13</b>	-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	13.795.001,69
1-Odalara İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar	43.117.636,13	-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	29.654.837,45
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.287.794,51</b>	<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>67.985.675,05</b>
1-İştirakler	1.499.880,00	1-Birikmiş Olumlu Farklar	67.985.675,05
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	<b>E-BİRİKMiŞ OLUMSUZ FARKLAR</b>	<b>-947.682,06</b>
3-Bağlı Ortaklıklar	500.357,51	1-Birikmiş Olumsuz Farklar	-947.682,06
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>43.680.779,52</b>	<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>546.977,80</b>
1-Arazi ve Arsalar	4.191.409,09	1-Döneme Ait Net Olumlu Fark	546.977,80
2-Binalar	30.914.272,38	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>149.594.678,76</b>
3-Taşıtlar	431.067,45	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>152.206.223,99</b>
4-Demirbaşlar	21.068.692,57	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>18.323.551,74</b>
5-Birikmiş Amortismanlar	-12.924.661,97	<b>TOPLAM</b>	<b>170.529.775,73</b>
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>302.346,36</b>		
1-Haklar	408.607,00		
2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.018.491,45		
3-Birikmiş Amortismanlar	-1.124.752,09		
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>78.912,26</b>		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	78.912,26		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>88.729.866,69</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>152.206.223,99</b>		
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>18.323.551,74</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>170.529.775,73</b>		

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)****I- DÖNEN VARLIKLAR****A- HAZIR DEĞERLER****1-Kasa**

2.544,37

2.019.988,99

**2-Bankalar**

2.017.444,62

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (serbest tutar)	16.253,15
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (blokele tutar) (*)	75.858,20
-Garanti Bankası-Cebeci Şb.	4.240,39
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (DBS bloke hesabı)	20.000,00
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb.	5.948,33
-Vakıfbank-Kızılay Ticari Şb.	643,90
-Akbank-Yenişehir Şb.	4.571,19
-Halkbank-Yenişehir Şb.	529,59
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (332,10 USD)	1.850,10
-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (45 GBP)	304,56
-Halkbank-Yenişehir Şb. (338.768,46 USD) (#)	1.887.245,21
(*)Birligimiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokele tutulmaktadır.	
#) Vadeli döviz hesabı.	

**B- MENKUL KIYMETLER****1-Diğer Menkul Kıymetler**

1.871.540,94

-T.İş Bankası-Küçükvevler Şb. (77.390 adet 808 nolu likit fon)	749.151,76
-Garanti Bankası-Cebeci Şb. (11.295 adet B likit fon)	700.072,63
-Yapı Kredi Bankası-Sihhiye Şb. (1.225.650 adet likit fon)	336.171,28
-Akbank-Yenişehir Şb. (18.360 adet likit fon)	37.579,23
-Halk Bankası-Yenişehir Şb. (872.000 adet likit fon)	48.566,04

**C- TİCARİ ALACAKLAR****1-Odalardan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar**

3.945.643,20

-Odalarımız Birlik payı ve malzeme borçları (74 adet SMMM ve 8 adet YMM odamıza ait)	3.945.643,20
---	--------------

**2-Alacak Senetleri**

231.680,03

-Alınan vadeli çekler (3 adet)	231.680,03
--------------------------------	------------

**3-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar**

2.901.730,01

-Türkpara POS blokeleri(*)	2.882.244,87
-Diğer POS blokeleri (*)	19.485,14
(*) Komisyon ödemek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokeledeki toplamıdır.	

**4-Şüpheli Ticari Alacaklar**

16.232,90

-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	16.232,90
-------------------------------------	-----------

**5-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı**

-16.232,90

-Uzay Asansör San. ve Tic. Ltd.Şti.	-16.232,90
-------------------------------------	------------

**D- DİĞER ALACAKLAR****1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar**

2.947.879,71

-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	2.947.879,71
--------------------------------------	--------------

3.041.505,84



<b>2-Personelden Alacaklar</b>		<b>535,64</b>
-Personelden alacaklar	535,64	
<b>3-Diğer Çeşitli Alacaklar</b>		<b>93.090,49</b>
-Zirveket Yönetimi dava için ödenen	1.200,00	
-Garanti Bankası Cebeci Şb. (Sehven alınan masraf Ağustos ayında iade edilmiştir.)	76,94	
-Ankara Deri ve Deri Mamulleri Ltd.Şti. (Sözleşme Damga vergisi)	789,96	
-Ankara 26.İcra Müdürlüğü (Temizlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	33.849,44	
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü (Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	20.692,25	
-Ankara 13.İş Mahkemesi (Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	48,10	
-Ankara 31.İcra Müdürlüğü (Güvenlik şirketine rücu edilmek üzere ödenen)	17.762,88	
-IFAC toplantısı seyahat avansı	18.670,92	
<b>E- STOKLAR</b>		<b>579.533,70</b>
<b>1-Diğer Stoklar</b>		<b>549.533,70</b>
-Kütüphane stokları	37.946,33	
-Kitap stokları	186.576,63	
-Mesleki dergi stokları (Bakış Dergisi)	4.907,19	
-Basılı evrak stokları (Sözleşme, faaliyet belgesi, stajyer ve yardımcı eleman tanıtım kartları stokları)	23.983,98	
-Diğer stoklar (Mühür, kaşe, kaşe kılıfı, ruhsat, cd, bayrak, arşiv dosyası, klasör, rozet, kalem, bloknot ve çanta stokları)	290.817,75	
-Yemekhane stokları	5.301,82	
<b>2-Verilen Sipariş Avansları</b>		<b>30.000,00</b>
-Oktay GÜVEMLİ (TÜRMOB Tarihi kitabı)	30.000,00	
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>5.093.086,82</b>
<b>1-Gelecek Aylara Ait Giderler</b>		<b>688.222,12</b>
-Sigorta giderleri	124.022,28	
-Seyahat giderleri (uçak biletleri)	11.914,84	
-Sınav giderleri (2019-2 YMM sınavı, 2019-3 SMMM ve Özel SMMM sınavı)	10.672,74	
-IFAC aidat gideri	424.363,31	
-23.Genel Kurul giderleri	6.943,73	
-Bilgisayar programı giderleri	37.403,35	
-İrtifak hakkı giderleri	44.520,85	
-Web geliştirme giderleri	17.588,62	
-Yayın abonelik giderleri	7.910,00	
-Doğalgaz giderleri	800,00	
-Su giderleri	1.500,00	
-eIFRS abonelik giderleri	582,40	
<b>2-Gelir Tahakkukları</b>		<b>4.404.864,70</b>
-Halkbank-Yenişehir Şb.-vadeli USD faiz tahakkuku	1.882,07	
-Vakıfbank-Kızılay Ticari Şb.-S.Y.D.F.- vadeli TL faiz tahakkuku	4.288.219,17	
-Halkbank-Yenişehir Şb.-S.Y.D.F.-vadeli TL faiz tahakkuku	233,30	
-Halkbank-Yenişehir Şb.-S.Y.D.F.-vadeli TL faiz tahakkuku	113.358,31	
-Halkbank-Yenişehir Şb.-M.B.F.-vadeli TL faiz tahakkuku	1.171,85	
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>35.385,45</b>
<b>1-Devreden Katma Değer Vergisi</b>		<b>34.938,90</b>
<b>2-İş Avansları</b>		<b>446,55</b>
-OGS-HGS avansları	446,55	

<b>I- BAĞLI VARLIKLAR</b>		<b>43.756.262,32</b>
<b>1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar</b>		<b>43.756.262,32</b>
<b>İnşaat Fonu</b>	<b>2.479.805,36</b>	
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.(cari hesap)	3.993,83	
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.(yatırım fonu)	2.475.811,53	
(255.760 adet 808 nolu likit fon)		
<b>Eğitim Fonu</b>	<b>2.137.395,47</b>	
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.(cari hesap)	5.037,93	
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.(yatırım fonu)	2.132.357,54	
(220.280 adet 808 nolu likit fon)		
<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>188.591,57</b>	
-Halkbank-Yenişehir Şb.(bono)	188.591,57	
<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	<b>38.950.469,92</b>	
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.(cari hesap)	260,51	
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.(yatırım fonu)	667.353,95	
(68.940 adet 808 nolu likit fon)		
-Halkbank-Yenişehir Şb.(vadeli hesap)	39.565,03	
-Vakıfbank-Kızılay Ticari Şb.(vadeli hesap)	20.000.000,00	
-Halkbank-Yenişehir Şb.(bono)	18.243.290,43	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>63.476.357,30</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>262.397,91</b>
<b>1-Alacak Senetleri</b>		<b>134.646,16</b>
-Alınan vadeli çekler (1 adet)	134.646,16	
<b>2-Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>127.751,75</b>
-ASKİ-TEDAŞ/Zirvekent C-30	21,91	
-ASKİ-TEDAŞ/Zirvekent C-34	21,91	
-EDAŞ depozito-Ş.Erdönmez 2/4	185,83	
-OGS teminat bedeli	100,00	
-Başkent Doğalgaz A.Ş.-İncek	65.055,97	
-ENERJISA-İncek	53.760,00	
-ASKİ-Göbbaşı	5.678,78	
-Ankara Büyükşehir Belediyesi-AYKOME-İncek depozito bedeli	2.927,35	
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>43.117.636,13</b>
<b>1-Ödalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar</b>		<b>43.117.636,13</b>
-Ödalar inşaat ödemelerinden ve diğer alacaklar	43.117.636,13	
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.287.794,51</b>
<b>1-İştirakler</b>		<b>1.499.880,00</b>
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	999.920,00	
-Mu-Den Basın Yayın A.Ş.	499.960,00	
<b>2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)</b>		<b>-712.443,00</b>
-Mu-Den Eğitim Yazılım A.Ş.	-712.443,00	
<b>3-Bağlı Ortaklıklar</b>		<b>500.357,51</b>
-TESMER-Temel Eğitim ve Staj Merkezi	357,51	
-SÜRGEİM-Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi	500.000,00	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>43.680.779,52</b>
<b>1-Arazi ve Arsalar</b>		<b>4.191.409,09</b>
-Akyurt arsa	1.108.107,39	
-Şehit Erdönmez arsa	3.083.301,70	



<b>2-Binalar</b>		<b>30.914.272,38</b>
-İncek Eğitim ve Hizmet Binası	24.261.358,01	
-Gençlik Caddesi no:107	5.641.498,87	
-Zirvekent C-30 nolu daire	356.035,02	
-Zirvekent C-34 nolu daire	355.357,68	
-Şehit Erdönmez sk.no:2/4 daire	300.022,80	
<b>3-Taşıtlar</b>		<b>431.067,45</b>
-06 TMB 99/Audi A6	140.390,42	
-06 DG 7989/Audi A4	91.348,12	
-06 DIZ 67/Super B Prestige	162.632,49	
-Taşıtlar diğer malzemeler	36.696,42	
<b>4-Demirbaşlar</b>		<b>21.068.692,57</b>
-İncek Eğitim ve Hizmet Binası demirbaşları	20.540.130,88	
-Lojman demirbaşları	108.850,89	
-Eğitim Projesi demirbaşları	419.710,80	
<b>5-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>		<b>-12.924.661,97</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>302.346,36</b>
<b>1-Haklar</b>		<b>408.607,00</b>
-Marka tescilleri	8.837,00	
-Özel yazılımlar	383.840,00	
-Sertifikalar	15.930,00	
<b>2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>1.018.491,45</b>
-Yazılım ve programlar	787.417,45	
-Etik Uzaktan Eğitim yazılımı	101.478,00	
-Eğitim Projesi haklar	129.596,00	
<b>3-Birikmiş Amortismanlar (-)</b>		<b>-1.124.752,09</b>
<b>F- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>78.912,26</b>
<b>1-Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>78.912,26</b>
-Sigorta giderleri	16.206,80	
-Bilgisayar programı giderleri	20.658,54	
-İrtifak hakkı giderleri	31.164,56	
-Web geliştirme giderleri	4.553,65	
-Yayın abonelik giderleri	5.761,95	
-elFRS abonelik giderleri	566,76	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>88.729.866,69</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>152.206.223,99</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>		<b>18.323.551,74</b>
<b>1-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri</b>		<b>18.323.551,74</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>170.529.775,73</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>		
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>		<b>631.922,62</b>
<b>1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar</b>		<b>115,00</b>
-Kimlik bedeli oda payı alacakları (*)	67,00	
-Kaşe bedeli oda payı alacakları (*)	48,00	
(*)Bu tutarlar odalarımız ile sağlanan hesap mutabakatı sonucunda, ödeme ve mahsup yapılmak suretiyle tasfiye edilmektedir.		

<b>3-Diğer Ticari Borçlar</b>		<b>631.807,62</b>
-Securitas Güvenlik A.Ş.	31.325,12	
-OYAK Pazarlama Hizmet ve Tur.A.Ş.	69.328,02	
-EMS Kargo Ltd.Şti.	3.542,47	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	328,32	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.-Yakıt	7.257,17	
-Öz Rize Gıda A.Ş.	313,20	
-Çınar Turizm Taş. San.Tur.Ltd.Şti.	30.694,40	
-Nevzat Yalçınsoy-Yalçınsoy Et	197,21	
-Süleyman Hastürk-Hastürk Gıda	240,84	
-Anadolu Anonim Türk Sigorta Şirketi	4.076,41	
-KVK Teknoloji Ürünleri A.Ş.	2.789,70	
-OYAK Turizm A.Ş.-Hijyen Hizmetleri	26.919,28	
-Sibernet Bilişim Tekn.Ltd.Şti.	295,00	
-IFAC	424.363,31	
-Erzincan Mandıra Ltd.Şti.	92,25	
-Atılım İletişim Hizmetleri Ltd.Şti.	2.930,52	
-Dönüşüm İş Sağlığı ve Güvenliği Dan.Tic.Ltd.Şti.	1.297,00	
-Alimar Jeneratör Servis Ltd.Şti.	545,00	
-Frekans Grup Sigorta Ltd.Şti.	11.672,00	
-Gülsan İnşaat A.Ş.	290,00	
-Onur Ağacıköğlü - Onurcan Tur ve Turizm	13.310,40	
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>19.180,49</b>
<b>1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar</b>		<b>1.000,00</b>
<b>2-Personele Borçlar</b>		<b>3.275,56</b>
-Temmuz 2019 fazla mesai ücretleri	3.141,89	
-Diğer borçlar	133,67	
<b>3-Diğer Çeşitli Borçlar</b>		<b>14.904,93</b>
-Danışmanlık hizmeti bedeli	14.904,93	
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>		<b>1.588.401,54</b>
<b>1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları</b>		<b>1.588.401,54</b>
-Mühür avansları (*)	32.614,00	
-Ruhsat avansları (*)	1.248.109,30	
-Kaşe avansları (*)	230.415,14	
-Odalarımızın malzeme sipariş avansları	5.200,00	
-Eğitim avansları (*)	72.063,10	
(*) Meslek mensuplarımızın başvuruları üzerine, işlemlerinin tamamlanması sonucunda hesap tasfiye edilmektedir.		
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>372.040,58</b>
<b>1-Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>		<b>205.630,24</b>
<b>2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri</b>		<b>166.410,34</b>
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>2.611.545,23</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>		
<b>B- YEDEKLER</b>		<b>82.009.707,97</b>
<b>1-M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları</b>		<b>5.252.736,83</b>
-Binalar	4.964.749,68	
-Taşıtlar	63.200,01	
-Demirbaşlar	224.787,14	
<b>2-Özel Fonlar</b>		<b>76.756.971,14</b>
<b>İnşaat Fonu</b>		<b>29.738.245,76</b>
-Üyelerden alınan İnşaat Fonu	2.237.167,89	
-İnşaat Fonu nemaları	297.058,28	
2017 yılı nemaları	3.971,52	
2018 yılı nemaları	116.843,01	
2019 yılı nemaları	176.243,75	
-Kullanılan İnşaat Fonu	21.209.019,59	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	





<b>Eğitim Fonu</b>		<b>3.379.122,82</b>
-Uyelerden alınan Eğitim Fonu	1.893.893,09	
<b>-Eğitim Fonu nemaları</b>	<b>334.444,93</b>	
2015 yılı nemaları	352,73	
2017 yılı nemaları	10.791,67	
2018 yılı nemaları	143.248,71	
2019 yılı nemaları	180.051,82	
-TESMER'den aktarılan ve kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	
-SÜRGE'ne aktarılan Eğitim Fonu	500.000,00	

<b>Maliye Bakanlığı Fonu</b>		<b>189.763,42</b>
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	
<b>-Maliye Bakanlığı Fonu nemaları</b>	<b>127.263,42</b>	
2009 yılı nemaları	6.569,02	
2010 yılı nemaları	5.633,21	
2011 yılı nemaları	6.846,47	
2012 yılı nemaları	7.970,27	
2013 yılı nemaları	5.902,67	
2014 yılı nemaları	9.492,11	
2015 yılı nemaları	10.942,42	
2016 yılı nemaları	12.648,06	
2017 yılı nemaları	15.519,91	
2018 yılı nemaları	25.573,13	
2019 yılı nemaları	20.166,15	

<b>Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>		<b>43.449.839,14</b>
-Meslek ruhsatı ücreti fon payı	11.681.279,39	
-Basılı evrak gelirleri fon payı	749.699,51	
-Kaşe ve YMM mühür ücretleri fon payı	1.364.022,79	
<b>-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları</b>	<b>29.654.837,45</b>	
1999-2000 bütçe dönemi	30.619,20	
2000-2001 bütçe dönemi	149.523,55	
2001-2002 bütçe dönemi	63.534,72	
2002-2003 bütçe dönemi	415.393,52	
2003-2004 bütçe dönemi	462.898,28	
2004-2005 bütçe dönemi	523.032,59	
2005-2006 bütçe dönemi	609.065,59	
2006-2007 bütçe dönemi	903.514,67	
2007-2008 bütçe dönemi	1.110.454,95	
2008 yılı 4 aylık bütçe dönemi	523.171,05	
2009 yılı nemaları	884.671,39	
2010 yılı nemaları	840.022,88	
2011 yılı nemaları	1.038.143,85	
2012 yılı nemaları	1.204.604,59	
2013 yılı nemaları	984.071,52	
2014 yılı nemaları	1.652.111,38	
2015 yılı nemaları	2.023.118,06	
2016 yılı nemaları	2.471.570,72	
2017 yılı nemaları	3.196.169,14	
2018 yılı nemaları	5.600.221,96	
2019 yılı nemaları	4.968.923,84	

**D- BİRİKMiŞ OLURLU FARKLAR**

**67.985.675,05**

**1-Birikmiş Olumlu Farklar**

**67.985.675,05**

<b>TÜRMOB Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>66.588.931,88</b>	
13.06.89/31.08.94 dönemi	18.940,18	
01.09.94/31.08.95 dönemi	30.173,17	
01.09.95/31.08.96 dönemi	46.159,41	
01.09.96/31.08.97 dönemi	149.778,09	
01.09.97/31.08.98 dönemi	147.149,43	
01.09.98/31.08.99 dönemi	206.388,47	
01.09.99/31.08.00 dönemi	42.102,43	
01.09.00/31.08.01 dönemi	69.323,38	
01.09.01/31.08.02 dönemi	159.120,02	
01.09.02/31.08.03 dönemi	575.709,47	

01.09.03/31.08.04 dönemi	839.554,65	
01.09.04/31.08.05 dönemi	2.636.834,42	
01.09.05/31.08.06 dönemi	3.375.171,20	
01.09.06/31.08.07 dönemi	4.458.252,69	
01.09.07/31.08.08 dönemi	3.389.808,29	
01.09.08/31.12.08 dönemi	3.084.938,63	
01.01.09/31.12.09 dönemi	7.672.565,81	
01.01.10/31.12.10 dönemi	3.859.571,81	
01.01.11/31.12.11 dönemi	1.866.051,86	
01.01.12/31.12.12 dönemi	1.274.310,65	
01.01.13/31.12.13 dönemi	5.094.628,23	
01.01.14/31.12.14 dönemi	5.730.912,67	
01.01.15/31.12.15 dönemi	7.696.517,56	
01.01.16/31.12.16 dönemi	11.428.356,04	
01.01.17/31.12.17 dönemi	2.736.613,32	
<b>TESMER Birikmiş Olumlu Farklar</b>	<b>1.396.743,17</b>	
<b>E- BİRİKMİŞ OLUMSUZ FARKLAR</b>		<b>-947.682,06</b>
1-Birikmiş Olumsuz Farklar		-947.682,06
TÜRMOB Birikmiş Olumsuz Farkları	-947.682,06	
01.01.18/31.12.18 dönemi	-947.682,06	
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>546.977,80</b>
1-Döneme Ait Net Olumlu Fark	546.977,80	
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>149.594.678,76</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>152.206.223,99</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>18.323.551,74</b>
1-TÜRMOB İncek İnşaat Ödemeleri	18.323.551,74	
<b>TOPLAM</b>		<b>170.529.775,73</b>



**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
01.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>19.638.992,68</b>
1-Yurtiçi Satışlar	19.464.198,47
2-Diğer Gelirler	174.794,21
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-31.114,80</b>
1-Satıştan İadeler	-31.114,80
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>19.607.877,88</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.009.405,75</b>
1-Satılan Hizmet Maliyeti	-7.009.405,75
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>12.598.472,13</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-12.694.868,84</b>
1-Genel Yönetim Giderleri	-12.694.868,84
<b>OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>-96.396,71</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>648.051,14</b>
1-Faiz Gelirleri	43.304,48
2-Menkul Kıymet Satış Karları	264.619,02
3-Kambiyo Karları	340.127,64
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-235.909,51</b>
1-Menkul Kıymet Satış Zararları	-1.540,29
2-Kambiyo Zararları	-234.369,22
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>315.744,92</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>334.838,56</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	281.250,56
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	53.588,00
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-103.605,68</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-65.882,49
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-37.723,19
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>546.977,80</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**01.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>19.638.992,68</b>
<b>1-Yurtiçi Satışlar</b>		<b>19.464.198,47</b>
-Odalardan alınan Birlik payları	3.726.176,62	
-Mühür, ruhsat, kimlik ve kaşe gelirleri	6.304.579,91	
-Sınav gelirleri	9.305.757,33	
-Başvuru gelirleri	3.555,00	
-Basılı evrak ve malzeme gelirleri	70.129,12	
-Eğitim gelirleri	54.000,00	
-Diğer gelirler	0,49	
<b>2-Diğer Gelirler</b>		<b>174.794,21</b>
-6661 sayılı Kanun teşvik destek geliri	2.414,84	
-5510 sayılı Kanun teşvik destek geliri	172.379,37	
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>		<b>-31.114,80</b>
<b>1-Satıştan İadeler</b>		<b>-31.114,80</b>
-Satıştan iadeler (-)	-31.114,80	
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>19.607.877,88</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-7.009.405,75</b>
<b>1-Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-7.009.405,75</b>
-Mühür, ruhsat, kimlik ve kaşe giderleri	-242.967,95	
-Sınav giderleri	-2.552.584,30	
-Eğitim, konferans, seminer, sponsorluk ve toplantı giderleri	-793.488,77	
-Yayın giderleri	-110.298,61	
-IFAC aidatı	-1.277.428,51	
-FCM aidatı	-147.457,58	
-Edinburgh Grubu aidatı	-13.491,55	
-AE-Accountancy Europe aidatı	-1.871.688,48	
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>		<b>12.598.472,13</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-12.694.868,84</b>
<b>1-Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-12.694.868,84</b>
-Personel giderleri	-4.972.849,76	
-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu oturum ücreti giderleri	-1.608.623,23	
-Komite, kurul ve komisyonlara ait giderler	-815.482,13	
-Isıtma, aydınlatma, su ve kira giderleri	-386.120,46	
-Araç bakım-onarım, yakıt ve kiralama giderleri	-98.114,80	
-Haberleşme ve kargo giderleri	-136.790,90	
-Bakım-onarım ve malzeme giderleri	-322.762,88	
-Güvenlik ve temizlik hizmeti giderleri	-477.278,25	
-Arşiv, kırtasiye ve matbaa giderleri	-79.595,39	
-Sigorta giderleri	-172.868,85	
-Gazete, dergi, kitap, abonelik ve medya hizmeti alımı giderleri	-16.278,16	
-Dava ve noter giderleri	-45.457,85	
-Danışmanlık, telif ve tercüme giderleri	-216.682,39	
-Bilgi işlem, donanım kiralama ve internet giderleri	-257.488,10	
-Seyahat, yol ve harcırah giderleri	-200.942,18	



-Temsil ve ağırlama giderleri	-197.547,26	
-İrtifak hakkı, vergi, resim ve harçlar	-144.557,52	
-Diğer giderler	-2.809,95	
-İlan giderleri	-2.887,50	
-Komite, kurul ve komisyon giderleri	-123.947,81	
-Amortisman ve tükenme payları	-1.830.318,79	
-Ulaşım, nakliye ve transfer giderleri	-359.075,93	
-Yemekhane ve mutfak giderleri	-140.194,65	
-Web geliştirme ve takip giderleri	-86.194,10	
<b>OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>		<b>-96.396,71</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>648.051,14</b>
<b>1-Faiz Gelirleri</b>		<b>43.304,48</b>
-Vadeli TL hesabı faiz geliri	7.529,10	
-Vadeli döviz hesabı faiz geliri	35.775,38	
<b>2-Menkul Kıymet Satış Karları</b>		<b>264.619,02</b>
-Yatırım fonu satış karı	264.619,02	
<b>3-Kambiyo Karları</b>		<b>340.127,64</b>
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>		<b>-235.909,51</b>
<b>1-Menkul Kıymet Satış Zararları</b>		<b>-1.540,29</b>
<b>2-Kambiyo Zararları</b>		<b>-234.369,22</b>
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>		<b>315.744,92</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>334.838,56</b>
<b>1-Önceki Dönem Gelir ve Karları</b>		<b>281.250,56</b>
-Sınav itiraz bedelleri	74.833,60	
-Ek Birlik payı beyanları	204.554,21	
-Vekalet ücreti	1.862,75	
<b>2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar</b>		<b>53.588,00</b>
-Demirbaş satış karı	51.000,00	
-Hurda satış geliri	2.558,00	
-Diğer gelirler	30,00	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-103.605,68</b>
<b>1-Önceki Dönem Gider ve Zararları</b>		<b>-65.882,49</b>
-Sınav giderleri	-42.802,28	
-Birlik payı düzeltme beyanları	-400,00	
-Önceki döneme ait genel yönetim giderleri	-20.812,26	
-Diğer giderler	-1.867,95	
<b>2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar</b>		<b>-37.723,19</b>
-Yargı kararı gereği ödenen	-34.156,13	
-Demirbaş satış zararı	-3.554,79	
-Diğer olağandışı giderler	-12,27	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>546.977,80</b>

# **TESMER**

## **MALİ TABLOLAR VE AÇIKLAMALARI**

---

**2016 - 2017 - 2018 - 2019**

---



**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZİR DEĞERLER</b>	<b>9.579.302,51</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>91.196,07</b>
1- Kasa	1.960,12	1- Alınan Depozito ve Teminatlar	7.038,40
2- Bankalar	9.577.342,39	2- Diğer Ticari Borçlar	84.157,67
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>2.573.962,73</b>	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>5.915.106,96</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	2.573.962,73	1- Ortaklara Borçlar	1.516.624,99
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>6.784.452,83</b>	2- Personele Borçlar	20.756,47
1- Diğer Ticari Alacaklar	6.784.452,83	3- Diğer Çeşitli Borçlar	4.377.725,50
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>136.854,66</b>	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	<b>304.572,56</b>
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	136.854,66	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>E- STOKLAR</b>	<b>344.333,69</b>	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	202.427,25
1- Diğer Stoklar	344.333,69	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	102.145,31
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>		<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE</b>	<b>2.951.621,20</b>
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>69.041,97</b>	<b>GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.519,02	1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.951.621,20
2- Gelir Tahakkukları	66.522,95	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>9.262.496,79</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>19.487.948,39</b>	<b>TOPLAMI</b>	
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>20.306,79</b>	<b>III- NET VARLIKLAR</b>	
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	20.306,79	<b>A- ÖZVARLIK</b>	<b>357,51</b>
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>36.051.316,33</b>	1- Tahsis Edilen Fon	357,51
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	36.051.316,33	<b>B- YEDEKLER</b>	<b>1.075.430,86</b>
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.000,00</b>	1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	<b>D- BİRİKMİŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>45.756.405,40</b>
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.450.919,20</b>	<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>4.725.115,72</b>
1- Binalar	4.897.598,59	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>51.557.309,49</b>
2- Demirbaşlar	2.946.188,13	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>60.819.806,28</b>
3- Birikmiş Amortismanlar	-4.392.867,52	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>10.557,60</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.804.315,57</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>60.830.363,88</b>
1- Haklar	8.277.575,49		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	33.809,70		
3- Birikmiş Amortismanlar	-6.507.069,62		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>41.331.857,89</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>60.819.806,28</b>		
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>10.557,60</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>60.830.363,88</b>		





**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**I- DÖNEN VARLIKLAR**

**A- HAZIR DEĞERLER**

**9.579.302,51**

**1- Kasa**

**1.960,12**

**2- Bankalar**

**9.577.342,39**

Vadesiz Mevduat Hesapları

- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	9.342,12
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(*)	1.368.375,00
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Serbest Tutar)	2.321,74
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Blokeli Tutar)(*)	142.030,00
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	17.715,97
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (Serbest Tutar)	27.527,84
- T.İş Bankası- Küçükevler Şb. (2.850 \$)	10.029,72

Vadeli Mevduat Hesapları

- T.Ekonomi Bankası- Kızılay Şb. (Vade; 03.01.2017)	8.000.000,00
---	--------------

(\*) Merkezimiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.

**B- MENKUL KIYMETLER**

**2.573.962,73**

**1- Diğer Menkul Kıymetler**

**2.573.962,73**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(9.000 adet 808 likit fon)	60.756,86
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(12.650 adet 801 likit fon)	2.125.167,53
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (1.370.000 adet likit fon)	250.267,49
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (470.000 adet likit fon)	17.505,15
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (8.900.000 adet likit fon)	120.265,70

**C- TİCARİ ALACAKLAR**

**6.784.452,83**

**1- Diğer Ticari Alacaklar**

**6.784.452,83**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	2.860.184,76
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	1.392.531,92
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. POS Blokeleri (*)	2.358.858,20
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. POS Blokeleri (*)	172.877,95

(\*) Banka masrafı ve komisyon ödemek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.

**D- DİĞER ALACAKLAR**

**136.854,66**

**1- Diğer Çeşitli Alacaklar**

**136.854,66**

- Odalardan Alacaklar (Staj Bedeli İadeleri)	2.154,66
- Diğer Çeşitli Alacaklar (Merkez Kurul Toplantısı Alacakları)	134.700,00

**E- STOKLAR**

**344.333,69**

**1- Diğer Stoklar**

**344.333,69**

- CD Stokları	53.555,39
(Stajyerlerin Zorunlu Eğitimi CD Setleri)	
- Kitap Stokları	223.747,50
- Basılı Evrak Stokları	19.513,89
(MUE Sertifika ve Staj Dosyaları)	
- Kırtasiye Malzemesi Stokları	43.429,67
- Diğer Stoklar	4.087,24

<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>69.041,97</b>
<b>1- Gelecek Aylara Ait Giderler</b>		<b>2.519,02</b>
- Sigorta Giderleri	1.870,00	
- Lisans Güncelleme Giderleri	649,02	
<b>2- Gelir Tahakkukları</b>		<b>66.522,95</b>
- Faiz Geliri Tahakkukları (T.Ekonomi Bankası- Kızılay Şb. / Vade; 03.01.2017)	66.522,95	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>19.487.948,39</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>20.306,79</b>
<b>1- Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>20.306,79</b>
- Lojman, Aski ve Bedaş Depozitoları	3.780,79	
- Merkez-Başkent Doğalgaz Depozitosu	16.526,00	
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>36.051.316,33</b>
<b>1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar</b>		<b>36.051.316,33</b>
- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	36.051.316,33	
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.000,00</b>
<b>1- Bağlı Ortaklıklar</b>		<b>5.000,00</b>
- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	5.000,00	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>3.450.919,20</b>
<b>1- Binalar</b>		<b>4.897.598,59</b>
- Merkez İdare Binası	4.804.384,53	
- Daire / Dikmen	93.214,06	
<b>2- Demirbaşlar</b>		<b>2.946.188,13</b>
- Merkez	2.848.711,24	
- Antalya Eğitim Sınıfı	40.346,12	
- Lojman	57.130,77	
<b>3- Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-4.392.867,52</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.804.315,57</b>
<b>1- Haklar</b>		<b>8.277.575,49</b>
- Yazılımlar	8.273.886,87	
- Marka Hakları	1.495,00	
- Alan Adları	2.193,62	
<b>2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>33.809,70</b>
- Diğer Yazılım ve Programlar	15.412,00	
- Lisanslar	18.397,70	
<b>3- Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-6.507.069,62</b>
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>41.331.857,89</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>60.819.806,28</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>10.557,60</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>60.830.363,88</b>



PASİF (KAYNAKLAR)

I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

B- TİCARİ BORÇLAR

1- Alınan Depozito ve Teminatlar	7.038,40	91.196,07
-A ve S Turizm Pazarlama- (2.000 \$)	7.038,40	
2- Diğer Ticari Borçlar		84.157,67
- Türk Telekom	3.166,54	
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	9.412,80	
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.	58,20	
- EMS İlet.Telekom Kargo Kurye Ltd.Şti.	96,52	
- TTNET A.Ş.	20.185,00	
- TÜRKSAT	15,00	
- TT Mobil İletişim-Avea	3.869,50	
- Koç Ticaret - Asiyce Koç	1.150,30	
- Kardeşler Temizlik - Nuh Kaplaner	379,44	
- Yurtiçi Kargo A.Ş.	278,73	
- Gürko Market-Aykut Uçar	256,50	
- Fulpet Akaryakıt Ltd.Şti.	2.431,92	
- A ve S Turizm Paz. Ltd. Şti.	1.761,61	
- Gentaş Asansör Ltd.Şti.	179,85	
- Oyak Turizm Pazarlama A.Ş.	25.229,02	
- Enerjisa Başkent Elektrik	6.761,80	
- Başkentgaz A.Ş.	8.753,00	
- ASKİ	11,94	
- Paşam Türk Mutfağı-Ali Ufuk	160,00	

C- DİĞER BORÇLAR

1- Ortaklara Borçlar	1.516.624,99	5.915.106,96
- TÜRMOB'a Borçlar	1.516.624,99	
2- Personele Borçlar	20.756,47	
- Yönetim Kurulu Huzur Hakkı	6.400,00	
- Aralık 2016 Fazla Mesai Ücretleri	14.356,47	
3- Diğer Çeşitli Borçlar	4.377.725,50	
- SM-SMMM-YMM Sınav Komisyonu Üyeleri - 16 kişi	109.629,88	
- Odalara Borçlar (ISMMMÖ)	125.000,00	
- Staj Bedelleri (*)	3.527.483,62	
(*) Aralık 2016 dönemi staj başvurularında biriken, odalarımızın staj payı alacakları toplamıdır. Başvuru süresi dolduğunda yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmektedir.		
- Sınav ve Eğitim Bedelleri (*)	615.612,00	
(*) SMMM, Özel SMMM ve YMM Sınav başvurularında biriken TÜRMOB geliri olan ücretler toplamıdır. Sınavlar yapıldıktan sonra yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmektedir.		

F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	202.427,25	304.572,56
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	102.145,31	

H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.951.621,20	2.951.621,20
- SM Sınavı Gelirleri	140,00	
- Staja Giriş Sınavı Gelirleri	2.951.481,20	

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI

9.262.496,79

## III- NET VARLIKLAR

<b>A- ÖZVARLIK</b>		<b>357,51</b>
1- Tahsis Edilen Fon	357,51	
<b>B- YEDEKLER</b>		<b>1.075.430,86</b>
1- M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86	
- Binalar	919.075,28	
- Taşıtlar	41.746,80	
- Demirbaşlar	114.608,78	
<b>D- BİRİKMİŞ OLUMLU FARKLAR</b>		<b>45.756.405,40</b>
1- Birikmiş Olumlu Farklar	45.756.405,40	
- 29.04.93/31.08.93 Dönemi	62,48	
- 01.09.93/31.08.94 Dönemi	2.640,72	
- 01.09.94/31.08.95 Dönemi	7.830,19	
- 01.09.95/31.08.96 Dönemi	15.962,82	
- 01.09.96/31.08.97 Dönemi	67.472,26	
- 01.09.97/31.08.98 Dönemi	159.601,98	
- 01.09.98/31.08.99 Dönemi	403.665,71	
- 01.09.99/31.08.00 Dönemi	553.222,77	
- 01.09.00/31.08.01 Dönemi	1.234.781,03	
- 01.09.01/31.08.02 Dönemi	1.741.742,41	
- 01.09.02/31.08.03 Dönemi	2.628.465,82	
- 01.09.03/31.08.04 Dönemi	2.047.897,67	
- 01.09.04/31.08.05 Dönemi	3.549.689,37	
- 01.09.05/31.08.06 Dönemi	4.512.155,72	
- 01.09.06/31.08.07 Dönemi	5.348.062,15	
- 01.09.07/31.08.08 Dönemi	3.764.869,40	
- 01.09.08/31.12.08 Dönemi	2.104.774,74	
- 01.01.09/31.12.09 Dönemi	7.573.071,98	
- 01.01.10/31.12.10 Dönemi	4.961.917,79	
- 01.01.11/31.12.11 Dönemi	4.773.351,86	
- 01.01.12/31.12.12 Dönemi	6.494.185,32	
- 01.01.13/31.12.13 Dönemi	2.088.664,81	
- 01.01.14/31.12.14 Dönemi	3.363.331,62	
- 01.01.15/31.12.15 Dönemi	5.696.465,78	
- Birikmiş Olumlu Farklardan TÜRMOB'a Aktarılan	-17.337.481,00	
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>4.725.115,72</b>
1- Döneme Ait Net Olumlu Fark	4.725.115,72	
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>51.557.309,49</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>60.819.806,28</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>10.557,60</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>60.830.363,88</b>



<b>TESMER</b> <b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER</b> <b>VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ</b> <b>01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)</b>	
<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>18.288.634,00</b>
1- Yurtiçi Satışlar	18.288.634,00
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-5.247,41</b>
1- Satıştan İadeler	-5.247,41
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>18.283.386,59</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.015.787,87</b>
1- Satılan Hizmet Maliyeti	-7.015.787,87
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>11.267.598,72</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-6.242.469,95</b>
1- Genel Yönetim Giderleri	-6.242.469,95
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>5.025.128,77</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>1.265.400,07</b>
1- Faiz Gelirleri	1.045.398,89
2- Menkul Kıymet Satış Karları	217.633,82
3- Kambiyo Karları	2.367,36
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-1.541.223,20</b>
1- Kambiyo Zararları	-1.223,20
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.540.000,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>4.749.305,64</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>10.299,47</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	10.299,47
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-34.489,39</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-9.032,20
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-25.457,19
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>4.725.115,72</b>

**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>18.288.634,00</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>	<b>18.288.634,00</b>	
- Sınav Gelirleri	9.338.368,40	
- Eğitim Gelirleri	4.297.693,20	
- Staj Gelirleri	4.642.972,40	
- Kira Gelirleri	9.600,00	
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>		<b>-5.247,41</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>	<b>-5.247,41</b>	
- Sınav Bedelli İadeleri	3.215,40	
- Eğitim Bedelli İadeleri	820,00	
- Staj Bedelli İadeleri	1.212,01	
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>18.283.386,59</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-7.015.787,87</b>
<b>1- Satılan Hizmet Maliyeti</b>	<b>-7.015.787,87</b>	
- Sınav Giderleri	4.026.839,91	
- Eğitim Giderleri	2.239.017,79	
(Stajyer ve Meslek Mensubu Eğitimleri)		
- Staj Giderleri	749.930,17	
(Staj Dosyaları, Staj Yazılımları İfta Payları)		
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>		<b>11.267.598,72</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-6.242.469,95</b>
<b>1- Genel Yönetim Giderleri</b>	<b>-6.242.469,95</b>	
- Personel Giderleri	3.821.004,58	
- Yönetim ve Denetleme Kurulu Oturum Ücreti Giderleri	556.713,66	
- Merkez Kurul Toplantı Giderleri	2.399,52	
- Danışmanlık Giderleri (PCI-DSS - Marka Dnş.)	11.593,49	
- Oto Bakım-Onarım, Yakıt ve Kiralama Giderleri	109.637,80	
- Haberleşme Giderleri	85.185,83	
- İnternet Giderleri	247.985,30	
- Bakım-Onarım ve Malzeme Giderleri	50.626,72	
- Temizlik - Güvenlik Hizmetleri	356.180,91	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	73.789,49	
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	127.700,04	
- Sigorta Giderleri	5.026,40	
- Gazete,Dergi ve Kitap Giderleri	3.136,80	
- Dava, Noter ve Banka Giderleri	67.119,89	
- Seyahat,Yol ve Harcırah Giderleri	116.966,28	
- Temsil ve Ağırılama Giderleri	71.934,65	
- Lojman Giderleri	40.200,92	
- Vergi,Resim ve Harçlar	17.809,00	
- Diğer Giderler	45.509,58	
- Amortisman ve Tükenme Payları	431.949,09	
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>		<b>5.025.128,77</b>



<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>1.265.400,07</b>
1- Faiz Gelirleri	<b>1.045.398,89</b>	
- Vadeli TL Hesabı Faiz Geliri	1.045.398,89	
2- Menkul Kıymet Satış Karları	<b>217.633,82</b>	
- Yatırım Fonu Satış Karı	217.633,82	
3- Kambiyo Karları	<b>2.367,36</b>	
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>		<b>-1.541.223,20</b>
1- Kambiyo Zararları	<b>-1.223,20</b>	
2- TÜRMOB'a Aktarılan Kaynak	<b>-1.540.000,00</b>	
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>		<b>4.749.305,64</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>10.299,47</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	<b>10.299,47</b>	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-34.489,39</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	<b>-9.032,20</b>	
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	<b>-25.457,19</b>	
- Odalarımıza Yapılan Bağış ve Yardımlar	25.456,08	
- Diğer Giderler	1,11	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>4.725.115,72</b>

**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZİR DEĞERLER</b>	<b>9.452.537,62</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>95.923,40</b>
1- Kasa	2.076,05	1- Alınan Depozito ve Teminatlar	7.543,80
2- Bankalar	9.450.461,57	2- Diğer Ticari Borçlar	88.379,60
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>3.087.679,33</b>	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>7.963.222,21</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	3.087.679,33	1- Ortaklara Borçlar	2.694.154,69
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>8.153.142,40</b>	2- Personele Borçlar	14.180,38
1- Diğer Ticari Alacaklar	8.153.142,40	3- Diğer Çeşitli Borçlar	5.254.887,14
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>173.340,00</b>	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	<b>356.515,19</b>
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	173.340,00	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>E- STOKLAR</b>	<b>649.456,81</b>	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	227.374,00
1- Diğer Stoklar	649.456,81	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	129.141,19
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>		<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE</b>	<b>3.222.994,40</b>
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>10.580,40</b>	<b>GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.159,83	1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	3.222.994,40
2- Gelir Tahakkukları	8.420,57	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>11.638.655,20</b>
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50,00</b>	<b>TOPLAMI</b>	
1- İş Avansları	50,00	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>21.526.786,56</b>	<b>III- NET VARLIKLAR</b>	
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>A- ÖZVARLIK</b>	<b>357,51</b>
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>20.559,49</b>	1- Tahsis Edilen Fon	357,51
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	20.559,49	<b>B- YEDEKLER</b>	<b>1.075.430,86</b>
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>37.418.855,97</b>	1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	37.418.855,97	<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>47.947.021,12</b>
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.000,00</b>	1- Birikmiş Olumlu Farklar	47.947.021,12
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>3.402.112,97</b>
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.371.129,10</b>	1- Döneme Ait Net Olumlu Fark	3.402.112,97
1- Binalar	4.897.598,59	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>52.424.922,46</b>
2- Demirbaşlar	3.226.944,31	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>64.063.577,66</b>
3- Birikmiş Amortismanlar	-4.753.413,80	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>11.315,70</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.721.246,54</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>64.074.893,36</b>
1- Haklar	9.523.903,71		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	33.809,70		
3- Birikmiş Amortismanlar	-7.836.466,87		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>42.536.791,10</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>64.063.577,66</b>		
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>11.315,70</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>64.074.893,36</b>		





**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

AKTİF (VARLIKLAR)		
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>		<b>9.452.537,62</b>
1- Kasa	2.076,05	
2- Bankalar	9.450.461,57	
Vadesiz Mevduat Hesapları		
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	8.313,35	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(*)	1.517.275,00	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Serbest Tutar)	67.693,70	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Blokeli Tutar)(*)	239.685,00	
- Akbank Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	3.616,31	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	16.661,46	
- Garanti Bankası Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	5.984,63	
- T.İş Bankası- Küçükevler Şb. (2.850 \$)	10.749,92	
Vadeli Mevduat Hesapları		
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Vade; 30.01.2018)	7.580.482,20	
(*) Merkezimiz hesabına gönderilen havaalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.		
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>		<b>3.087.679,33</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	3.087.679,33	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(11.650 adet 801 B tipi likit fon)	2.196.746,40	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(1.050 adet 808 B Tipi likit fon)	7.798,68	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (2.070.000 adet B Tipi likit fon)	422.679,51	
- Akbank- Dikmen Şb. (23.910.000 adet B Tipi likit fon)	362.571,24	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (6.500.000 adet B Tipi likit fon)	97.883,50	
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>8.153.142,40</b>
1- Diğer Ticari Alacaklar	8.153.142,40	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	2.918.447,84	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (**)	1.613.490,16	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. POS Blokeleri (**)	2.502.931,84	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. POS Blokeleri (*)	291.958,10	
- Akbank- Dikmen Şb. POS Blokeleri (**)	826.314,46	
(*) Banka masrafı ve komisyon ödemek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.		
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>173.340,00</b>
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	173.340,00	
- Odalardan Alacaklar (Staj Bedeli İadeleri)	38.640,00	
- Diğer Çeşitli Alacaklar (Merkez Kurul Toplantısı Alacakları)	134.700,00	
<b>E- STOKLAR</b>		<b>649.456,81</b>
1- Diğer Stoklar	649.456,81	
- CD Stokları	318.894,90	
(Stajyerlerin Zorunlu Eğitimi CD Setleri)		
- Kitap Stokları	223.747,50	
- Basılı Evrak Stokları	33.109,25	
(MUE Sertifikası ve Staj Dosyaları)		
- Kırtasiye Malzemesi Stokları	69.617,92	
- Diğer Stoklar	4.087,24	

<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>10.580,40</b>
<b>1- Gelecek Aylara Ait Giderler</b>		<b>2.159,83</b>	
- Sigorta Giderleri	1.865,85		
- Seyahat Giderleri (Uçak Biletleri)	293,98		
<b>2- Gelir Tahakkukları</b>		<b>8.420,57</b>	
- Faiz Geliri Tahakkukları	8.420,57		
(Halk Bankası- Yenişehir Şb. / Vade; 30.01.2018)			
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>50,00</b>
<b>1- İş Avansları</b>		<b>50,00</b>	
- HGS Avansları	50,00		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>21.526.786,56</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>20.559,49</b>
<b>1- Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>20.559,49</b>	
- Lojman, Aski ve Bedaş Depozitoları	4.033,49		
- Merkez-Başkent Doğalgaz Depozitosu	16.526,00		
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>37.418.855,97</b>
<b>1- Bağılı Ortaklıklardan Alacaklar</b>		<b>37.418.855,97</b>	
- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	37.418.855,97		
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>5.000,00</b>
<b>1- Bağılı Ortaklıklar</b>		<b>5.000,00</b>	
- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	5.000,00		
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>3.371.129,10</b>
<b>1- Binalar</b>		<b>4.897.598,59</b>	
- Merkez İdare Binası	4.804.384,53		
- Daire / Dikmen	93.214,06		
<b>2- Demirbaşlar</b>		<b>3.226.944,31</b>	
- Merkez	3.129.467,42		
- Antalya Eğitim Sınıfı	40.346,12		
- Lojman	57.130,77		
<b>3- Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-4.753.413,80</b>	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>			<b>1.721.246,54</b>
<b>1- Haklar</b>		<b>9.523.903,71</b>	
- Yazılımlar	9.520.215,09		
- Marka Hakları	1.495,00		
- Alan Adları	2.193,62		
<b>2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>33.809,70</b>	
- Yazılım ve Programlar	15.412,00		
- Lisanslar	18.397,70		
<b>3- Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-7.836.466,87</b>	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>42.536.791,10</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>64.063.577,66</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>			<b>11.315,70</b>
<b>TOPLAM</b>			<b>64.074.893,36</b>



**PASİF (KAYNAKLAR)**

**I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**B- TİCARİ BORÇLAR**

**95.923,40**

**1- Alınan Depozito ve Teminatlar**

**7.543,80**

-A ve S Turizm Pazarlama- (2.000 \$)

7.543,80

**2- Diğer Ticari Borçlar**

**88.379,60**

- Türk Telekom

3.097,74

- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.

46,70

-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.

8.633,52

- İstanbul Turizm - The Marmara

473,72

- TTNET A.Ş.

20.226,25

- TÜRKSAT

19,70

- S Vip Klass Turizm Org. Tic. A.Ş.

1.180,00

- EMS İlet.Telekom Kargo Kurye Ltd.Şti.

913,21

- TT Mobil İletişim-Avea

6.440,00

- Koç Ticaret - Asiyeye Koç

1.400,86

- Bormas Büro Sis. San. Tic. Ltd. Şti.

2.539,95

- Yurtiçi Kargo A.Ş.

210,10

- Fulpet Akaryakıt

2.294,65

- A ve S Turizm Paz.Ltd.Şti.

1.761,61

- Oyak Turizm Pazarlama A.Ş.

24.343,39

- Birosent Büro Malzemeleri A.Ş.

1.981,93

- Başkentgaz A.Ş.

5.786,93

- Enerjisa Başkent Elektrik

7.016,40

- ASKİ

12,94

**C- DİĞER BORÇLAR**

**7.963.222,21**

**1- Ortaklara Borçlar**

**2.694.154,69**

- TÜRMOB'a Borçlar

2.694.154,69

**2- Personele Borçlar**

**14.180,38**

- Aralık 2017 Fazla Mesai Ücretleri ve Seyahat Harcamaları

14.180,38

**3- Diğer Çeşitli Borçlar**

**5.254.887,14**

- SM-SMMM-YMM Sınav Komisyonu Üyeleri - 16 kişi

119.017,58

- Eğitici Ücretleri - 7 kişi

57.000,00

- Odalara Borçlar (ISMMMO)

125.000,00

- Staj Bedelleri (\*)

4.035.471,65

(\*) Aralık 2017 dönemi staj başvurularında biriken, odalarımızın staj payı alacakları toplamıdır. Başvuru süresi dolduğunda yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmektedir.

- Sınav Bedelleri (\*)

904.332,00

(\*) SMMM, Özel SMMM ve YMM Sınav başvurularında biriken TÜRMOB geliri olan ücretler toplamıdır. Sınavlar yapıldıktan sonra yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmektedir.

- Eğitim Bedelleri (Uzmanlık Eğitimleri)

14.065,91

**F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

**356.515,19**

**1- Ödenecek Vergi ve Fonlar**

**227.374,00**

**2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri**

**129.141,19**

**H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**

**3.222.994,40**

**1- Gelecek Aylara Ait Gelirler**

**3.222.994,40**

- Staja Giriş Sınavı Gelirleri

3.222.994,40

**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**

**11.638.655,20**

## III- NET VARLIKLAR

<b>A- ÖZVARLIK</b>		<b>357,51</b>	<b>357,51</b>
1- Tahsis Edilen Fon		357,51	
<b>B- YEDEKLER</b>			<b>1.075.430,86</b>
1- M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları		1.075.430,86	
- Binalar	919.075,28		
- Taşıtlar	41.746,80		
- Demirbaşlar	114.608,78		
<b>D- BIRIKMIŞ OLUMLU FARKLAR</b>			<b>47.947.021,12</b>
1- Birikmiş Olumlu Farklar		47.947.021,12	
- 29.04.93/31.08.93 Dönemi	62,48		
- 01.09.93/31.08.94 Dönemi	2.640,72		
- 01.09.94/31.08.95 Dönemi	7.830,19		
- 01.09.95/31.08.96 Dönemi	15.962,82		
- 01.09.96/31.08.97 Dönemi	67.472,26		
- 01.09.97/31.08.98 Dönemi	159.601,98		
- 01.09.98/31.08.99 Dönemi	403.665,71		
- 01.09.99/31.08.00 Dönemi	553.222,77		
- 01.09.00/31.08.01 Dönemi	1.234.781,03		
- 01.09.01/31.08.02 Dönemi	1.741.742,41		
- 01.09.02/31.08.03 Dönemi	2.628.465,82		
- 01.09.03/31.08.04 Dönemi	2.047.897,67		
- 01.09.04/31.08.05 Dönemi	3.549.689,37		
- 01.09.05/31.08.06 Dönemi	4.512.155,72		
- 01.09.06/31.08.07 Dönemi	5.348.062,15		
- 01.09.07/31.08.08 Dönemi	3.764.869,40		
- 01.09.08/31.12.08 Dönemi	2.104.774,74		
- 01.01.09/31.12.09 Dönemi	7.573.071,98		
- 01.01.10/31.12.10 Dönemi	4.961.917,79		
- 01.01.11/31.12.11 Dönemi	4.773.351,86		
- 01.01.12/31.12.12 Dönemi	6.494.185,32		
- 01.01.13/31.12.13 Dönemi	2.088.664,81		
- 01.01.14/31.12.14 Dönemi	3.363.331,62		
- 01.01.15/31.12.15 Dönemi	5.696.465,78		
- 01.01.16/31.12.16 Dönemi	4.725.115,72		
- Birikmiş Olumlu Farklardan TÜRMOB'a Aktarılan	-17.337.481,00		
- Birikmiş Olumlu Farklardan Odalarımıza Aktarılan	-2.534.500,00		
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>			<b>3.402.112,97</b>
1- Döneme Ait Net Olumlu Fark		3.402.112,97	
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>52.424.922,46</b>
<b>PASIF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>			<b>64.063.577,66</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>			<b>11.315,70</b>
<b>TOPLAM</b>			<b>64.074.893,36</b>



<b>TESMER</b> <b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER</b> <b>VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ</b> <b>01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)</b>	
<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>19.808.325,95</b>
1- Yurtiçi Satışlar	19.808.026,25
2- Diğer Gelirler	299,70
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-7.258,25</b>
1- Satıştan İadeler	-7.258,25
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>19.801.067,70</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.379.236,49</b>
1- Satılan Hizmet Maliyeti	-7.379.236,49
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>12.421.831,21</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-8.530.922,32</b>
1- Genel Yönetim Giderleri	-8.530.922,32
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>3.890.908,89</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>1.212.418,11</b>
1- Faiz Gelirleri	981.905,54
2- Menkul Kıymet Satış Karları	229.539,67
3- Kambiyo Karları	972,90
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-1.694.505,40</b>
1- Kambiyo Zararları	-505,40
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.694.000,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>3.408.821,60</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>84,74</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	84,74
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-6.793,37</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-6.787,16
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-6,21
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>3.402.112,97</b>

**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>19.808.325,95</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>		<b>19.808.026,25</b>
- Sınav Gelirleri	9.534.586,89	
- Eğitim Gelirleri	4.486.267,00	
- Staj Gelirleri	5.777.572,36	
- Kira Gelirleri	9.600,00	
<b>2- Diğer Gelirler</b>		<b>299,70</b>
- SGK İşveren Teşvikleri	299,70	
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>		<b>-7.258,25</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>		<b>-7.258,25</b>
- Sınav Bedeli İadeleri	3.862,70	
- Eğitim Bedelli İadeleri	1.371,80	
- Staj Bedelli İadeleri	2.023,75	
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>19.801.067,70</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-7.379.236,49</b>
<b>1- Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-7.379.236,49</b>
- Sınav Giderleri	4.125.876,94	
- Eğitim Giderleri	2.823.469,09	
(Stajyer Eğitimi, Meslek Mensupları Eğitimi)		
- Staj Giderleri	429.890,46	
(Staj Dosyaları, Staj Yazılımları İtfa Payları)		
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>		<b>12.421.831,21</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-8.530.922,32</b>
<b>1- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-8.530.922,32</b>
- Personel Giderleri	4.499.243,30	
- Yönetim ve Denetleme Kurulu Oturum Ücreti Giderleri	588.457,84	
- Oto Bakım-Onarım, Yakıt ve Kiralama Giderleri	129.977,84	
- Haberleşme Giderleri	97.232,08	
- İnternet Giderleri	246.653,36	
- Bakım-Onarım ve Malzeme Giderleri	119.965,04	
- Temizlik - Güvenlik Hizmetleri	382.691,76	
- Arşiv Dijitalleştirme Hizmetleri	1.247.296,50	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	89.924,93	
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	137.092,67	
- Sigorta Giderleri	5.211,97	
- Gazete,Dergi ve Kitap Giderleri	2.863,76	
- Dava, Noter ve Banka Giderleri	55.861,77	
- Seyahat,Yol ve Harcırah Giderleri	65.437,50	
- Temsil ve Ağırhama Giderleri	44.288,30	
- Lojman Giderleri	39.835,35	
- Vergi,Resim ve Harçlar	23.950,87	
- Diğer Giderler	67.196,38	
- Odalarımıza Yapılan Bağış ve Yardımlar	197.855,39	
- Amortisman ve Tükenme Payları	489.885,71	
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>		<b>3.890.908,89</b>



<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>1.212.418,11</b>
1- Faiz Gelirleri	<b>981.905,54</b>	
- Vadeli TL Hesabı Faiz Geliri	981.905,54	
2- Menkul Kıymet Satış Karları	<b>229.539,67</b>	
- Yatırım Fonu Satış Karı	229.539,67	
3- Kambiyo Karları	<b>972,90</b>	
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>		<b>-1.694.505,40</b>
1- Kambiyo Zararları	<b>-505,40</b>	
2- TÜRMOB'a Aktarılan Kaynak	<b>-1.694.000,00</b>	
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>		<b>3.408.821,60</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>84,74</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	<b>84,74</b>	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-6.793,37</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	<b>-6.787,16</b>	
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	<b>-6,21</b>	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>3.402.112,97</b>

<b>TESMER</b>			
<b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER</b>			
<b>VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ</b>			
<b>31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	16.995.393,97	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	108.521,62
1- Kasa	13.176,87	1- Alınan Depozito ve Teminatlar	10.521,80
2- Bankalar	16.982.217,10	2- Diğer Ticari Borçlar	97.999,82
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	2.545.335,78	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	11.074.788,75
1- Diğer Menkul Kıymetler	2.545.335,78	1- Ortaklara Borçlar	3.781.074,09
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	11.030.436,83	2- Personele Borçlar	23.980,72
1- Diğer Ticari Alacaklar	11.030.436,83	3- Diğer Çeşitli Borçlar	7.269.733,94
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	174.957,43	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	351.004,96
1- Personelden Alacaklar	162,00	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	174.795,43	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	224.087,28
<b>E- STOKLAR</b>	428.770,99	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	126.698,68
1- Diğer Stoklar	428.770,99	3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	219,00
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>		<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE</b>	4.312.228,20
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>	181.439,55	<b>GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	7.585,44	1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.312.228,20
2- Gelir Tahakkukları	173.854,11	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	15.846.543,53
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	50.050,00	<b>TOPLAMI</b>	
1- İş Avansları	50.050,00	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	31.406.384,55	<b>III- NET VARLIKLAR</b>	
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>A- ÖZVARLIK</b>	357,51
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	22.048,49	1- Tahsis Edilen Fon	357,51
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	22.048,49	<b>B- YEDEKLER</b>	1.075.430,86
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	36.844.208,92	1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	36.844.208,92	<b>D- BİRİKMiŞ OLURLU FARKLAR</b>	50.702.854,09
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	5.000,00	1- Birikmiş Olumlu Farklar	50.702.854,09
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	<b>F- DÖNEME AİT NET OLURLU FARK</b>	5.414.757,58
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	3.553.838,39	1- Döneme Ait Net Olumlu Fark	5.414.757,58
1- Binalar	4.897.598,59	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	57.193.400,04
2- Taşitlar	136.187,74	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	73.039.943,57
3- Demirbaşlar	3.694.488,85	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	15.782,70
4- Birikmiş Amortismanlar	-5.174.436,79	<b>TOPLAM</b>	73.055.726,27
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	1.208.463,22		
1- Haklar	10.699.801,98		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.184,70		
3- Birikmiş Amortismanlar	-9.532.523,46		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	41.633.559,02		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	73.039.943,57		
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	15.782,70		
<b>TOPLAM</b>	73.055.726,27		





**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

AKTİF (VARLIKLAR)		
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>		<b>16.995.393,97</b>
1- Kasa	13.176,87	
2- Bankalar	16.982.217,10	
Vadesiz Mevduat Hesapları		
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	20.212,89	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(*)	1.807.225,00	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Serbest Tutar)	1.564,25	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Blokeli Tutar)(*)	124.760,00	
- Akbank Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	2.054,19	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	10.554,66	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (Serbest Tutar)	1.029,21	
- T.İş Bankası- Küçükevlir Şb. (2.816,42 \$)	14.816,90	
Vadeli Mevduat Hesapları		
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (Vade; 15.01.2019)	15.000.000,00	
(*) Merkezimiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.		
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>		<b>2.545.335,78</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	2.545.335,78	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(2.830 adet 801 B tipi likit fon)	633.762,99	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(1.050 adet 808 B Tipi likit fon)	9.046,99	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (1.210.000 adet B Tipi likit fon)	292.144,82	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (16.470.000 adet B Tipi likit fon)	808.578,18	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (45.200.000 adet B Tipi likit fon)	801.802,80	
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>11.030.436,83</b>
1- Diğer Ticari Alacaklar	11.030.436,83	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	5.001.365,23	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	1.923.645,09	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. POS Blokeleri (*)	2.683.957,16	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. POS Blokeleri (*)	301.955,55	
- Akbank- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	1.119.513,80	
(*) Banka masrafı ve komisyon ödemek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokede ki toplamıdır.		
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>174.957,43</b>
1- Personelden Alacaklar	162,00	
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	174.795,43	
- Odalardan Alacaklar (Staj Bedeli İadeleri)	40.095,43	
- Diğer Çeşitli Alacaklar (Merkez Kurul Toplantısı Alacakları)	134.700,00	
<b>E- STOKLAR</b>		<b>428.770,99</b>
1- Diğer Stoklar	428.770,99	
- CD Stokları	94.680,39	
(Stajyerlerin Zorunlu Eğitimi CD Setleri)		
- Kitap Stokları	223.747,50	
- Basılı Evrak Stokları	20.480,67	
(MUE Sertifika ve Staj Dosyaları)		
- Kırtasiye Malzemesi Stokları	85.775,19	
- Diğer Stoklar	4.087,24	

<b>G- GELECEK AYLARA AİT GIDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>181.439,55</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler		7.585,44
- Sınav Giderleri	376,44	
- Sigorta Giderleri	3.440,28	
- Lisans Güncelleme	2.341,46	
- Seyahat Giderleri (Uçak Biletleri)	1.427,26	
2- Gelir Tahakkukları		173.854,11
- Faiz Geliri Tahakkukları	173.854,11	
(Halk Bankası- Yenişehir Şb. / Vade; 15.01.2019)		
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>50.050,00</b>
1- İş Avansları		50.050,00
- HGS Avansları	50,00	
- Diğer İş Avansları	50.000,00	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>31.406.384,55</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>22.048,49</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar		22.048,49
- Lojman, Aski ve Bedaş Depozitoları	5.522,49	
- Merkez-Başkent Doğalgaz Depozitosu	16.526,00	
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>36.844.208,92</b>
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar		36.844.208,92
- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	36.844.208,92	
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>5.000,00</b>
1- Bağlı Ortaklıklar		5.000,00
- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	5.000,00	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>3.553.838,39</b>
1- Binalar		4.897.598,59
- Merkez İdare Binası	4.804.384,53	
- Daire / Dikmen	93.214,06	
2- Taşıtlar		136.187,74
3- Demirbaşlar		3.694.488,85
- Merkez	3.588.812,01	
- Antalya Eğitim Sınıfı	40.346,12	
- Lojman	65.330,72	
4- Birikmiş Amortismanlar		-5.174.436,79
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>1.208.463,22</b>
1- Haklar		10.699.801,98
- Yazılımlar	10.696.113,36	
- Marka Hakları	1.495,00	
- Alan Adları	2.193,62	
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		41.184,70
- Yazılım ve Programlar	15.412,00	
- Lisanslar	25.772,70	
3- Birikmiş Amortismanlar		-9.532.523,46
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>41.633.559,02</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>73.039.943,57</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>15.782,70</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>73.055.726,27</b>



**PASİF (KAYNAKLAR)**

**I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**B- TİCARİ BORÇLAR**

**108.521,62**

**1- Alınan Depozito ve Teminatlar**

**10.521,80**

-A ve S Turizm Pazarlama- (2.000 \$) 10.521,80

**2- Diğer Ticari Borçlar**

**97.999,82**

- Cumhurbaşkanlığı İdari İşler Başkanlığı 1.875,00  
- Türk Telekom 3.038,90  
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş. 46,90  
- Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş. 11.009,88  
- TT Mobil İletişim-Avea 1.419,25  
- TTNET A.Ş. 20.687,25  
- TÜRKSAT 41,80  
- Kırmızı Grup Turizm Seyahat Org. Tic. Ltd. Şti. 283,20  
- Akpınar İnşaat Isı Sist. San. ve Tic. Ltd. Şti. 165,00  
- Herdem Taze Gıda Ltd. Şti. 43,49  
- CK Restoran Gıda Turz. Ltd. Şti. 250,00  
- Kandemir Ticaret - Serdal Kandemir 2.301,64  
- Yurtiçi Kargo A.Ş. 516,05  
- Fulpet Akaryakıt 2.540,14  
- A ve S Turizm Paz.Ltd.Şti. 1.761,61  
- Oyak Turizm Pazarlama A.Ş. 30.058,20  
- Başkentgaz A.Ş. 9.348,15  
- Enerjisa Başkent Elektrik 12.591,42  
- ASKİ 21,94

**C- DİĞER BORÇLAR**

**11.074.788,75**

**1- Ortaklara Borçlar**

**3.781.074,09**

- TÜRMOB'a Borçlar 3.781.074,09

**2- Personele Borçlar**

**23.980,72**

- Aralık 2018 Fazla Mesai Ücretleri 23.980,72

**3- Diğer Çeşitli Borçlar**

**7.269.733,94**

- SM-SMMM-YMM Sınav Komisyonu Üyeleri - 17 kişi 168.517,58  
- Odalara Borçlar (SMMM) 125.000,00  
- Staj Bedelleri (\*) 5.380.625,53

(\*) Aralık 2018 dönemi staj başvurularında biriken, odalarımızın staj payı alacakları toplamıdır. Başvuru süresi dolduğunda yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmiştir.

- Sınav Bedelleri (\*) 1.553.315,00

(\*) SMMM, Özel SMMM ve YMM Sınav başvurularında biriken TÜRMOB geliri olan ücretler toplamıdır. Sınavlar yapıldıktan sonra yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmiştir.

- Eğitim Bedelleri (Uzmanlık Eğitimleri) 42.275,83

**F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

**351.004,96**

**1- Ödenecek Vergi ve Fonlar**

**224.087,28**

**2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri**

**126.698,68**

**3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler**

**219,00**

<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>		<b>4.312.228,20</b>
<b>1- Gelecek Aylara Ait Gelirler</b>		<b>4.312.228,20</b>
- SM Sınavı Gelirleri	1.930,00	
- Staja Giriş Sınavı Gelirleri	4.310.298,20	
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>15.846.543,53</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>		
<b>A- ÖZVARLIK</b>		<b>357,51</b>
<b>1- Tahsis Edilen Fon</b>		<b>357,51</b>
<b>B- YEDEKLER</b>		<b>1.075.430,86</b>
<b>1- M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları</b>		<b>1.075.430,86</b>
- Binalar	919.075,28	
- Taşitlar	41.746,80	
- Demirbaşlar	114.608,78	
<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>		<b>50.702.854,09</b>
<b>1- Birikmiş Olumlu Farklar</b>		<b>50.702.854,09</b>
- 29.04.93/31.08.93 Dönemi	62,48	
- 01.09.93/31.08.94 Dönemi	2.640,72	
- 01.09.94/31.08.95 Dönemi	7.830,19	
- 01.09.95/31.08.96 Dönemi	15.962,82	
- 01.09.96/31.08.97 Dönemi	67.472,26	
- 01.09.97/31.08.98 Dönemi	159.601,98	
- 01.09.98/31.08.99 Dönemi	403.665,71	
- 01.09.99/31.08.00 Dönemi	553.222,77	
- 01.09.00/31.08.01 Dönemi	1.234.781,03	
- 01.09.01/31.08.02 Dönemi	1.741.742,41	
- 01.09.02/31.08.03 Dönemi	2.628.465,82	
- 01.09.03/31.08.04 Dönemi	2.047.897,67	
- 01.09.04/31.08.05 Dönemi	3.549.689,37	
- 01.09.05/31.08.06 Dönemi	4.512.155,72	
- 01.09.06/31.08.07 Dönemi	5.348.062,15	
- 01.09.07/31.08.08 Dönemi	3.764.869,40	
- 01.09.08/31.12.08 Dönemi	2.104.774,74	
- 01.01.09/31.12.09 Dönemi	7.573.071,98	
- 01.01.10/31.12.10 Dönemi	4.961.917,79	
- 01.01.11/31.12.11 Dönemi	4.773.351,86	
- 01.01.12/31.12.12 Dönemi	6.494.185,32	
- 01.01.13/31.12.13 Dönemi	2.088.664,81	
- 01.01.14/31.12.14 Dönemi	3.363.331,62	
- 01.01.15/31.12.15 Dönemi	5.696.465,78	
- 01.01.16/31.12.16 Dönemi	4.725.115,72	
- 01.01.17/31.12.17 Dönemi	3.402.112,97	
- Birikmiş Olumlu Farklardan TÜRMOB'a Aktarılan	-17.337.481,00	
- Birikmiş Olumlu Farklardan Odalarımıza Aktarılan	-3.180.780,00	
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>5.414.757,58</b>
<b>1- Döneme Ait Net Olumlu Fark</b>		<b>5.414.757,58</b>
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>57.193.400,04</b>
<b>PASIF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>73.039.943,57</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>		<b>15.782,70</b>
<b>TOPLAM</b>		<b>73.055.726,27</b>



**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>21.969.612,95</b>
1- Yurtiçi Satışlar	21.929.482,55
2- Diğer Gelirler	40.130,40
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-9.906,21</b>
1- Satıştan İadeler	-9.906,21
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>21.959.706,74</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.716.655,16</b>
1- Satılan Hizmet Maliyeti	-7.716.655,16
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>14.243.051,58</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-9.570.963,14</b>
1- Genel Yönetim Giderleri	-9.570.963,14
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>4.672.088,44</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.613.723,50</b>
1- Faiz Gelirleri	2.062.697,70
2- Menkul Kıymet Satış Karları	545.293,16
3- Kambiyo Karları	5.732,64
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-1.866.378,00</b>
1- Kambiyo Zararları	-2.978,00
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.863.400,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>5.419.433,94</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>2.549,67</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.539,95
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	9,72
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-7.226,03</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-7.216,50
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-9,53
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>5.414.757,58</b>

**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>21.929.482,55</b>	<b>21.969.612,95</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>			
- Sınav Gelirleri	10.789.481,95		
- Eğitim Gelirleri	4.810.476,50		
- Staj Gelirleri	6.319.924,10		
- Kira Gelirleri	9.600,00		
<b>2- Diğer Gelirler</b>		<b>40.130,40</b>	
- SGK İşveren Teşvikleri	40.130,40		
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>			<b>-9.906,21</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>		<b>-9.906,21</b>	
- Sınav Bedeli İadeleri	4.930,75		
- Eğitim Bedeli İadeleri	2.160,00		
- Staj Bedeli İadeleri	2.815,46		
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>			<b>21.959.706,74</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>			<b>-7.716.655,16</b>
<b>1- Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-7.716.655,16</b>	
- Sınav Giderleri	4.356.868,12		
- Eğitim Giderleri	2.899.558,26		
(Zorunlu Eğitim, SM Uyum Eğitimi)			
- Staj Giderleri	460.228,78		
(Staj Dosyaları, Staj Yazılımları İfta Payları)			
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>			<b>14.243.051,58</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>			<b>-9.570.963,14</b>
<b>1- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-9.570.963,14</b>	
- Personel Giderleri	5.000.719,10		
- Yönetim ve Denetleme Kurulu Oturum Ücreti Giderleri	648.083,72		
- Danışmanlık Giderleri (PCI-DSS - Marka Dnş.)	2.361,24		
- Oto Bakım-Onarım, Yakıt ve Kiralama Giderleri	162.866,10		
- Haberleşme Giderleri	104.277,33		
- İnternet Giderleri	251.909,50		
- Bakım-Onarım ve Malzeme Giderleri	222.825,09		
- Temizlik - Güvenlik Hizmetleri	451.410,47		
- Arşiv Dijitalleştirme Hizmetleri	687.705,36		
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	98.994,19		
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	145.968,88		
- Sigorta Giderleri	5.345,59		
- Gazete,Dergi ve Kitap Giderleri	3.054,89		
- Dava, Noter ve Banka Giderleri	68.327,58		
- Seyahat,Yol ve Harcırah Giderleri	88.428,08		
- Temsil ve Ağırılama Giderleri	54.152,17		
- Lojman Giderleri	39.930,12		
- Vergi,Resim ve Harçlar	14.586,74		
- Diğer Giderler	87.995,25		
- Odalarımıza Yapılan Bağış ve Yardımlar	515.000,00		
- Amortisman ve Tükenme Payları	917.021,74		
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>			<b>4.672.088,44</b>



<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>2.613.723,50</b>
1- Faiz Gelirleri		2.062.697,70
- Vadeli TL Hesabı Faiz Geliri	2.062.697,70	
2- Menkul Kıymet Satış Karları		545.293,16
- Yatırım Fonu Satış Karı	545.293,16	
3- Kambiyo Karları		5.732,64
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>		<b>-1.866.378,00</b>
1- Kambiyo Zararları		-2.978,00
2- TÜRMOB'a Aktarılan Kaynak		-1.863.400,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>		<b>5.419.433,94</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>2.549,67</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.539,95	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	9,72	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-7.226,03</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-7.216,50	
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-9,53	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>5.414.757,58</b>

<b>TESMER</b>			
<b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER</b>			
<b>VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ</b>			
<b>31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZİR DEĞERLER</b>	18.123.762,11	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	218.886,81
1- Kasa	7.816,66	1- Borç Senetleri	75.000,00
2- Bankalar	18.115.945,45	2- Diğer Ticari Borçlar	143.886,81
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	1.121.397,41	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	5.143.910,89
1- Diğer Menkul Kıymetler	1.121.397,41	1- Ortaklara Borçlar	2.947.879,71
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	1.769.393,85	2- Personele Borçlar	11.276,39
1- Diğer Ticari Alacaklar	1.769.393,85	3- Diğer Çeşitli Borçlar	2.184.754,79
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	269.075,07	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	278.214,29
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	269.075,07	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>E- STOKLAR</b>	678.503,84	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	180.314,61
1- Diğer Stoklar	678.503,84	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	97.770,68
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>		3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	129,00
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>	189.523,87	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	51.195,10	<b>TOPLAMI</b>	5.641.011,99
2- Gelir Tahakkukları	138.328,77		
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	302,50	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
1- İş Avansları	302,50	<b>III- NET VARLIKLAR</b>	
<b>DÖNEN VARLIK TOPLAMI</b>	22.151.958,65	<b>A- ÖZVARLIK</b>	357,51
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		1- Tahsis Edilen Fon	357,51
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	22.310,29	<b>B- YEDEKLER</b>	1.075.430,86
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	22.310,29	1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	40.405.294,90	<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	55.912.571,67
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	40.405.294,90	<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	4.478.877,47
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	5.000,00	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	61.467.237,51
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00		
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	3.658.421,16		
1- Binalar	4.897.598,59		
2- Taahhütler	254.187,74		
3- Demirbaşlar	3.910.971,68		
4- Birikmiş Amortismanlar	-5.404.336,85		
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	862.922,32		
1- Haklar	10.771.901,98		
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.184,70		
3- Birikmiş Amortismanlar	-9.950.164,36		
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE</b>			
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>	2.342,18		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.342,18		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	44.956.290,85		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	67.108.249,50	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	67.108.249,50
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	5.522,70	<b>NAZİM HESAPLAR</b>	5.522,70
<b>TOPLAM</b>	67.113.772,20	<b>TOPLAM</b>	67.113.772,20





**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>		<b>18.123.762,11</b>
1- Kasa	7.816,66	
2- Bankalar	18.115.945,45	
Vadesiz Mevduat Hesapları		
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	33.358,50	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(*)	54.490,00	
- Halk Bankası Yenişehir Şb. (Serbest Tutar)	423,00	
- Halk Bankası Yenişehir Şb. (Blokeli Tutar)(*)	6.320,00	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	24,35	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (Serbest Tutar)	505,07	
- Akbank-Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	5.266,64	
- T.İş Bankası- Küçükevler Şb. (2.817,02 \$)	15.557,89	
Vadeli Mevduat Hesapları		
- Halkbankası Yenişehir Şb. (Vade; 20.08.2019)	18.000.000,00	
(*) Merkezimiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma cereadı belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.		
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>		<b>1.121.397,41</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	1.121.397,41	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(1.050 adet 808 likit fon)	10.164,22	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(1.340 adet 801 likit fon)	340.624,65	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. (120.000 adet likit fon)	32.913,60	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. (1.010.000 adet likit fon)	56.251,95	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. (22.900.000 adet likit fon)	461.412,10	
- Akbank Dikmen Şb. (107.500 adet likit fon)	220.030,89	
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>1.769.393,85</b>
1- Diğer Ticari Alacaklar	1.769.393,85	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	425.227,71	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	509.740,68	
- Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. POS Blokeleri (*)	507.414,97	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. POS Blokeleri (*)	138.640,55	
- Akbank Dikmen Şb. POS Blokeleri (*)	188.369,94	
(*) Banka masrafı ve komisyon ödememek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokede ki toplamıdır.		
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>269.075,07</b>
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	269.075,07	
-Odalardan Alacaklar (Staj Bedeli İadeleri)	134.375,07	
-Diğer Çeşitli Alacaklar (Merkez Kurul Toplantısı Alacakları)	134.700,00	
<b>E- STOKLAR</b>		<b>678.503,84</b>
1- Diğer Stoklar	678.503,84	
- CD Stokları	331.158,73	
(Stajyerlerin Zorunlu Eğitimi CD Setleri)		
- Kitap Stokları	223.747,50	
- Basılı Evrak Stokları	16.086,35	
(MUE Sertifika ve Staj Dosyaları)		
- Kırtasiye Malzemesi Stokları	103.424,02	
- Diğer Stoklar	4.087,24	
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>189.523,87</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	51.195,10	
- Sigorta Giderleri	50.674,77	
- Lisans Güncelleme Giderleri	520,33	

2-	<b>Gelir Tahakkukları</b>		<b>138.328,77</b>	
	- Faiz Geliri Tahakkukları	138.328,77		
H-	<b>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>302,50</b>
1-	<b>İş Avansları</b>		<b>302,50</b>	
	- HGS Avansları	302,50		
	<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>22.151.958,65</b>
II-	<b>DURAN VARLIKLAR</b>			
A-	<b>TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>22.310,29</b>
1-	<b>Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>22.310,29</b>	
	- Lojman, Aski ve Bedaş Depozitoları	5.784,29		
	- Merkez-Başkent Doğalgaz Depozitosu	16.526,00		
B-	<b>DİĞER ALACAKLAR</b>			<b>40.405.294,90</b>
1-	<b>Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar</b>		<b>40.405.294,90</b>	
	- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	40.405.294,90		
C-	<b>MALİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>5.000,00</b>
1-	<b>Bağlı Ortaklıklar</b>		<b>5.000,00</b>	
	- Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi	5.000,00		
D-	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>3.658.421,16</b>
1-	<b>Binalar</b>		<b>4.897.598,59</b>	
	- Merkez İdare Binası	4.804.384,53		
	- Daire / Dikmen	93.214,06		
2-	<b>Taşıtlar</b>		<b>254.187,74</b>	
3-	<b>Demirbaşlar</b>		<b>3.910.971,68</b>	
	- Merkez	3.805.294,84		
	- Antalya Eğitim Sınıfı	40.346,12		
	- Lojman	65.330,72		
4-	<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-5.404.336,85</b>	
E-	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>			<b>862.922,32</b>
1-	<b>Haklar</b>		<b>10.771.901,98</b>	
	- Yazılımlar	10.768.213,36		
	- Marka Hakları	1.495,00		
	- Alan Adları	2.193,62		
2-	<b>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>41.184,70</b>	
	- Yazılım ve Programlar	15.412,00		
	- Lisanslar	25.772,70		
3-	<b>Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-9.950.164,36</b>	
G-	<b>GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>2.342,18</b>
1-	<b>Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>2.342,18</b>	
	- Sigorta Giderleri	2.342,18		
	<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>44.956.290,85</b>
	<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>67.108.249,50</b>
	<b>NAZİM HESAPLAR</b>			<b>5.522,70</b>
	<b>TOPLAM</b>			<b>67.113.772,20</b>



**PASİF (KAYNAKLAR)**

**I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**B- TİCARİ BORÇLAR**

**218.886,81**

**1- Borç Senetleri**

**75.000,00**

- Verilen Vadeli Çekler 75.000,00

**2- Diğer Ticari Borçlar**

**143.886,81**

- Türk Telekom 2.808,71  
- Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş. 12.491,64  
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş. 47,30  
- TTNET A.Ş. 22.833,50  
- Dicle Kebap Yasin Karayağız 978,85  
- TÜRKSAT 47,80  
- Avea - TT Mobil 2.064,75  
- Securitas Güvenlik Hizmetleri A.Ş. 15.030,14  
- Yurtiçi Kargo A.Ş. 976,15  
- Ronnex Oto - Kazım Tekin 720,00  
- Zümrüt Çiçekçilik - Mehmet Yıldız 400,00  
- Fulpet Akaryakıt 2.511,39  
- Kandemir Ticaret - Serdal Kandemir 1.986,12  
- Oyak Turizm A.Ş. 37.345,67  
- Ekim Turizm A.Ş.-INTERCITY 6.811,71  
- Mil Yazılım ve Oyun Teknolojileri 23.210,40  
- Enerjisa Başkent Elektrik 13.611,10  
- ASKİ 11,58

**C- DİĞER BORÇLAR**

**5.143.910,89**

**1- Ortaklara Borçlar**

**2.947.879,71**

- TÜRMOB'a Borçlar 2.947.879,71

**2- Personele Borçlar**

**11.276,39**

- Temmuz 2019 Fazla Mesai Ücretleri 11.276,39

**3- Diğer Çeşitli Borçlar**

**2.184.754,79**

- SM-SMMM-YMM Sınav Komisyonu Üyeleri - 11 Kişi 137.445,23  
- Odalara Borçlar (SMMM) 125.000,00  
- Staj Bedelleri (\*) 1.164.723,53

(\*) Stajyerlerimizin başvuruları üzerine işlemlerinin tamamlanması sonucu hesap tasfiye edilmektedir.

- Sınav Bedelleri (\*) 725.987,00

(\*) SMMM, Özel SMMM ve YMM Sınav başvurularında biriken TÜRMOB geliri olan ücretler toplamıdır. Sınavlar yapıldıktan sonra yapılan mutabakatlar sonucunda tasfiye edilmektedir.

- Eğitim Bedelleri (Uzmanlık Eğitimleri) 31.599,03

**F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

**278.214,29**

**1- Ödenecek Vergi ve Fonlar**

**180.314,61**

**2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri**

**97.770,68**

**3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler**

**129,00**

**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**

**5.641.011,99**

## III- NET VARLIKLAR

<b>A- Özvarlık</b>		357,51
<b>1- Tahsis Edilen Fon</b>	357,51	
<b>B- YEDEKLER</b>		1.075.430,86
<b>1- M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları</b>	1.075.430,86	
- Binalar	919.075,28	
- Taşıtlar	41.746,80	
- Demirbaşlar	114.608,78	
<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>		55.912.571,67
<b>1- Birikmiş Olumlu Farklar</b>	55.912.571,67	
- 29.04.93/31.08.93 Dönemi	62,48	
- 01.09.93/31.08.94 Dönemi	2.640,72	
- 01.09.94/31.08.95 Dönemi	7.830,19	
- 01.09.95/31.08.96 Dönemi	15.962,82	
- 01.09.96/31.08.97 Dönemi	67.472,26	
- 01.09.97/31.08.98 Dönemi	159.601,98	
- 01.09.98/31.08.99 Dönemi	403.665,71	
- 01.09.99/31.08.00 Dönemi	553.222,77	
- 01.09.00/31.08.01 Dönemi	1.234.781,03	
- 01.09.01/31.08.02 Dönemi	1.741.742,41	
- 01.09.02/31.08.03 Dönemi	2.628.465,82	
- 01.09.03/31.08.04 Dönemi	2.047.897,67	
- 01.09.04/31.08.05 Dönemi	3.549.689,37	
- 01.09.05/31.08.06 Dönemi	4.512.155,72	
- 01.09.06/31.08.07 Dönemi	5.348.062,15	
- 01.09.07/31.08.08 Dönemi	3.764.869,40	
- 01.09.08/31.12.08 Dönemi	2.104.774,74	
- 01.01.09/31.12.09 Dönemi	7.573.071,98	
- 01.01.10/31.12.10 Dönemi	4.961.917,79	
- 01.01.11/31.12.11 Dönemi	4.773.351,86	
- 01.01.12/31.12.12 Dönemi	6.494.185,32	
- 01.01.13/31.12.13 Dönemi	2.088.664,81	
- 01.01.14/31.12.14 Dönemi	3.363.331,62	
- 01.01.15/31.12.15 Dönemi	5.696.465,78	
- 01.01.16/31.12.16 Dönemi	4.725.115,72	
- 01.01.17/31.12.17 Dönemi	3.402.112,97	
- 01.01.17/31.12.18 Dönemi	5.414.757,58	
- Birikmiş Olumlu Farklardan TÜRMOB'a Aktarılan	-17.337.481,00	
- Birikmiş Olumlu Farklardan Odalarımıza Aktarılan	-3.385.820,00	
<b>F- DÖNEME AIT NET OLUMLU FARK</b>		4.478.877,47
<b>1- Döneme Ait Net Olumlu Fark</b>	4.478.877,47	
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		61.467.237,51
<b>PASIF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		67.108.249,50
<b>NAZIM HESAPLAR</b>		5.522,70
<b>TOPLAM</b>		67.113.772,20



**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**01.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>12.184.839,10</b>
1- Yurtiçi Satışlar	12.080.194,78
2- Diğer Gelirler	104.644,32
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-11.763,16</b>
1- Satıştan İadeler	-11.763,16
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>12.173.075,94</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-3.772.547,65</b>
1- Satılan Hizmet Maliyeti	-3.772.547,65
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>8.400.528,29</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-6.061.378,76</b>
1- Genel Yönetim Giderleri	-6.061.378,76
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>2.339.149,53</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.133.781,84</b>
1- Faiz Gelirleri	1.597.004,53
2- Menkul Kıymet Satış Karları	535.771,74
3- Kambiyo Karları	1.005,57
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>4.472.931,37</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>12.483,05</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	199,29
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	12.283,76
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-6.536,95</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-6.536,84
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-0,11
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>4.478.877,47</b>

**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**01.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>			<b>12.184.839,10</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>		<b>12.080.194,78</b>	
- Sınav Gelirleri	7.723.794,80		
- Eğitim Gelirleri	2.502.642,13		
- Staj Gelirleri	1.848.157,85		
- Kira Gelirleri	5.600,00		
<b>2- Diğer Gelirler</b>		<b>104.644,32</b>	
- SGK İşveren Teşvikleri	104.644,32		
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>			<b>-11.763,16</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>		<b>-11.763,16</b>	
- Sınav Bedeli İadeleri	8.516,40		
- Eğitim Bedeli İadeleri	840,00		
- Staj Bedeli İadeleri	2.406,76		
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>			<b>12.173.075,94</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>			<b>-3.772.547,65</b>
<b>1- Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-3.772.547,65</b>	
- Sınav Giderleri	2.165.945,18		
- Eğitim Giderleri (Zorunlu Eğitim, SM Uyum Eğitimi)	1.471.996,07		
- Staj Giderleri (Staj Dosyaları, Staj Yazılımları İfta Payları)	134.606,40		
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>			<b>8.400.528,29</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>			<b>-6.061.378,76</b>
<b>1- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-6.061.378,76</b>	
- Personel Giderleri	3.223.467,99		
- Yönetim ve Denetleme Kurulu Oturum Ücreti Giderleri	373.501,02		
- Oto Bakım-Onarım ve Yakıt Giderleri	100.459,53		
- Haberleşme Giderleri	44.741,43		
- İnternet Giderleri	155.020,20		
- Bakım-Onarım ve Malzeme Giderleri	54.348,23		
- Temizlik ve Güvenlik Hizmetleri	320.297,96		
- Arşiv Dijitalleştirme Hizmetleri	445.279,92		
- Çağrı Merkezi Giderleri	80.712,00		
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	59.326,74		
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	127.372,47		
- Sigorta Giderleri	3.061,98		
- Gazete,Dergi ve Kitap Giderleri	226,75		
- Dava, Noter ve Banka Giderleri	48.536,73		
- Seyahat, Yol ve Harcırah Giderleri	43.313,39		
- Temsil ve Ağırılama Giderleri	29.745,42		
- Lojman Giderleri	22.270,63		
- Vergi, Resim ve Harçlar	11.275,13		
- Diğer Giderler	65.978,76		
- Odalarımıza Yapılan Bağış ve Yardımlar	356.000,00		
- Amortisman ve Tükenme Payları	496.442,48		



OLUMLU FAALİYET FARKI		2.339.149,53
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>2.133.781,84</b>
1- Faiz Gelirleri	1.597.004,53	
2- Menkul Kıymet Satış Karları	535.771,74	
3- Kambiyo Karları	1.005,57	
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>		<b>4.472.931,37</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>12.483,05</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	199,29	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	12.283,76	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>		<b>-6.536,95</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-6.536,84	
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-0,11	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>		<b>4.478.877,47</b>

**TÜRMOB - TESMER  
EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM  
HİZMETLERİ İŞLETMESİ**

**MALİ TABLOLAR  
VE AÇIKLAMALARI**

---

**2016 - 2017 - 2018 - 2019**

---





<b>TÜRMOB- TESMER</b>			
<b>EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ</b>			
<b>31.12.2016 BİLANÇOSU (TL)</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>403.413,32</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>2.536.534,69</b>
1- Kasa	1.784,94	1- Satıcılar	2.536.534,69
2- Bankalar	401.628,38	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>80.318,31</b>
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>109.198,33</b>	1- Personele Borçlar	14.457,86
1- Diğer Menkul Kıymetler	109.198,33	2- Diğer Çeşitli Borçlar	65.860,45
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>5.122.036,16</b>	<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>22.897,00</b>
1- Alıcılar	3.138.183,47	1- Alınan Sipariş Avansları	22.897,00
2- Alacak Senetleri	36.544,60	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	<b>279.703,77</b>
3- Diğer Ticari Alacaklar	1.947.308,09	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>E- STOKLAR</b>	<b>2.801.095,29</b>	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	139.476,23
1- Ticari Mallar	2.681.151,01	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	140.227,54
2- Diğer Stoklar	119.944,28	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>2.919.453,77</b>
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>168.533,53</b>		
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	168.533,53	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>229.255,17</b>	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>36.051.316,33</b>
1- Devreden KDV	226.853,41	1- Ortaklara Borçlar	36.051.316,33
2- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	2.401,76	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>36.051.316,33</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>8.833.531,80</b>		
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>5.987,63</b>	<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>5.849,40</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	5.987,63	1- Sermaye	5.000,00
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>594.605,81</b>	2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	849,40
1- Demirbaşlar	3.163.234,60	<b>D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>132.889,83</b>
2- Birikmiş Amortismanlar	-2.568.628,79	<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-9.188.917,56</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>18.909.238,31</b>	<b>F- DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-1.577.228,22</b>
1- Haklar	29.386.799,09	1- Dönem Net Zararı	-1.577.228,22
2- Özel Maliyetler	504.295,56		
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	96.469,33	<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-10.627.406,55</b>
4- Birikmiş Amortismanlar	-11.078.325,67	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>28.343.363,55</b>
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>19.509.831,75</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>28.343.363,55</b>		



**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2016 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**I- DÖNEN VARLIKLAR**

**A- HAZIR DEĞERLER**

**403.413,32**

**1- Kasa**

**1.784,94**

**2- Bankalar**

**401.628,38**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar) 5.319,26
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(\*) 375.690,39
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. 3.604,73
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. 3.425,79
- Akbank- Dikmen Şb. 2.721,11
- HSBC Bank- Dikmen Şb. 2.806,22
- Finansbank- Dikmen Şb. 4.428,57
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. 3.632,31

(\*) İşletmemiz hesabına gönderilen havaalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.

**B- MENKUL KIYMETLER**

**109.198,33**

**1- Diğer Menkul Kıymetler**

**109.198,33**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(650 adet 801 likit fon) 109.198,33

**C- TİCARİ ALACAKLAR**

**5.122.036,16**

**1- Alıcılar**

**3.138.183,47**

- Odalardan Alacaklar 137.045,20
- İş Ortaklarından Alacaklar 135.375,66
- Luca MMP Üyeleri 2.162.993,69
- Luca Koza Üyeleri 585.110,32
- Luca Net Üyeleri 117.658,60

**2- Alacak Senetleri**

**36.544,60**

- Alınan Vadeli Çekler (6 adet) 36.544,60

**3- Diğer Ticari Alacaklar**

**1.947.308,09**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 599.533,51
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 441.963,54
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb.POS Blokeleri (\*) 760.647,72
- Akbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 41.358,48
- HSBC Bank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 4.617,02
- Halk Bankası- Yenişehir Şb.POS Blokeleri (\*) 64.785,59
- Finansbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 34.402,23

(\*) Banka masrafı ve komisyon ödememek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.

**E- STOKLAR**

**2.801.095,29**

**1- Ticari Mallar**

**2.681.151,01**

- Kitap-SGS Hazırlık Seti ve Luca Denetim Programı Stokları 2.681.151,01

**2- Diğer Stoklar**

**119.944,28**

- Kırtasiye Malzemeleri ve Broşürler 119.944,28

**G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI**

**168.533,53**

**1- Gelecek Aylara Ait Giderler**

**168.533,53**

- Sigorta Giderleri 9.197,14
- Sunucu Kiralama Giderleri 152.228,64

- Lisans Güncelleme Giderleri	1.246,20	
- Sunucu Bakım Giderleri	4.729,63	
- Garanti Giderleri	1.131,92	
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>229.255,17</b>
1- Devreden Katma Değer Vergisi	226.853,41	
2- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	2.401,76	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>8.833.531,80</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>5.987,63</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	5.987,63	
- Ank. Üniv. Tekn.Geş.Bölg.Yönt. A.Ş.	2.757,90	
- İSKİ- İstanbul Şube	2.094,00	
- Beyoğlu Elekt.İşl.- İstanbul Şube	875,05	
- İGDAŞ Gaz Dağıtım A.Ş. - İstanbul Şube	260,68	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>594.605,81</b>
1- Demirbaşlar	3.163.234,60	
- Merkez Demirbaşları	2.264.791,55	
- Teknokent Demirbaşları	505.617,30	
- İstanbul Şube Demirbaşları	97.227,16	
- İzmir Şube Demirbaşları	106.291,03	
- Antalya Ofis Demirbaşları	136.140,41	
- Edime Eğitim Sınıfı	22.202,65	
- Mersin Eğitim Sınıfı	30.964,50	
2- Birikmiş Amortismanlar	-2.568.628,79	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>18.909.238,31</b>
1- Haklar	29.386.799,09	
- Yazılımlar	22.544.045,05	
- Lisanslar	6.833.917,34	
- Marka Hakları	5.961,49	
- Alan Adları	2.875,21	
2- Özel Maliyetler	504.295,56	
- Teknokent	7.972,00	
- İstanbul Şb.	469.247,67	
- İzmir Şb.	27.075,89	
3- Diğer Maddî Olmayan Duran Varlıklar	96.469,33	
- Yazılım ve Programlar	96.469,33	
4- Birikmiş Amortismanlar	-11.078.325,67	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>19.509.831,75</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>28.343.363,55</b>



**PASİF (KAYNAKLAR)**

**I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>		<b>2.536.534,69</b>
<b>1- Diğer Ticari Borçlar</b>	<b>2.536.534,69</b>	
- Temsilcilere Borçlar (9 Kişi)	22.599,82	
- Oyak Turizm Hizmetleri A.Ş.	8.401,26	
- Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	16.709,20	
- Kardeşler Temizlik - Nuh Kaplaner	379,44	
- Inter Global Kargo	1.360,35	
- Agem Bilişim Ltd.Şti.	168.840,00	
- Orintech Bilişim Tekn. A.Ş.	1.799.000,00	
- Oracle Bilg.Sis.Ltd.Şti.	321.207,87	
- Sedat Bey Turizm İnş.Ltd.Şti.	4.436,30	
- EMS İlet.Telekom Kargo Kurye Ltd.Şti.	1.297,92	
- Arcem Turizm Otelcilik Ltd.Şti.	250,00	
- Yurtiçi Kargo A.Ş.	69,16	
- Eylül Meşrubat - Funda Yargıç	315,10	
- Mng Kargo A.Ş.	33,99	
- İSKİ	118,00	
- İZSU	245,04	
- Gediz Elektrik A.Ş.	109,40	
- Türk Telekomünikasyon A.Ş.	172.334,50	
- TTNET A.Ş.	9.285,88	
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.	12,71	
- TT Mobil İletişim-Avea	9.528,75	
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>80.318,31</b>
<b>1- Personele Borçlar</b>	<b>14.457,86</b>	
- Aralık 2016 Fazla Mesai ve Harcırah Ücretleri	14.457,86	
<b>2- Diğer Çeşitli Borçlar</b>	<b>65.860,45</b>	
- Luca Yazılımları Fazla Yatan Bedeller	33.567,51	
- İsimli Yatan Bedeller (*)	32.292,94	
(*) Üyelerimizle yapılan hesap mutabakatları sonrası tasfiye edilmektedir.		
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>		<b>22.897,00</b>
<b>1- Alınan Sipariş Avansları</b>	<b>22.897,00</b>	
- Luca Yazılımları (*)	22.897,00	
(*) Sözleşme sürecinin tamamlanması sonrası hesap tasfiye edilmektedir.		
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>279.703,77</b>
<b>1- Ödenecek Vergi ve Fonlar</b>	<b>139.476,23</b>	
<b>2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri</b>	<b>140.227,54</b>	
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>2.919.453,77</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>36.051.316,33</b>
<b>1- Ortaklara Borçlar</b>	<b>36.051.316,33</b>	
- TESMER	36.051.316,33	
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>36.051.316,33</b>

**III- ÖZKAYNAKLAR****A- ÖDENMİŞ SERMAYE**

5.849,40

**1- Sermaye**

5.000,00

- TESMER'den Aktarılan Fon

5.000,00

**2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**

849,40

**D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI**

132.889,83

- 01.01.2010/31.12.2010 Dönemi

120.378,96

- 2003 Yılı Enflasyon Düzeltmesi

10.989,87

- Enflasyon Farkı

1.521,00

**E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI**

-9.188.917,56

- 01.05.2003/31.12.2003 Dönemi

9.782,42

- 01.01.2004/31.12.2004 Dönemi

17.504,37

- 01.01.2005/31.12.2005 Dönemi

981.142,39

- 01.01.2006/31.12.2006 Dönemi

590.014,86

- 01.01.2007/31.12.2007 Dönemi

560.472,46

- 01.01.2008/31.12.2008 Dönemi

344.666,66

- 01.01.2009/31.12.2009 Dönemi

315.883,29

- 01.01.2011/31.12.2011 Dönemi

1.450.934,61

- 01.01.2012/31.12.2012 Dönemi

1.082.484,85

- 01.01.2013/31.12.2013 Dönemi

1.862.197,07

- 01.01.2014/31.12.2014 Dönemi

794.510,11

- 01.01.2015/31.12.2015 Dönemi

1.177.970,60

- Enflasyon Farkı

1.353,87

**F- DÖNEM NET KARI/ZARARI**

-1.577.228,22

**1- Dönem Net Zararı**

-1.577.228,22

**ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI**

-10.627.406,55

**PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI**

28.343.363,55



**TÜRMOB-TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>10.788.431,03</b>
1- Yurtiçi Satışlar	10.580.105,02
2- Diğer Gelirler	208.326,01
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>	<b>-66.315,45</b>
1- Satıştan İadeler	-66.315,45
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>10.722.115,58</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-5.557.710,33</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-21.313,27
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-5.536.397,06
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>5.164.405,25</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-6.713.065,70</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-2.121.704,17
2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-3.125.688,75
3- Genel Yönetim Giderleri	-1.465.672,78
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-1.548.660,45</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>13.997,08</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	13.997,08
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-1.534.663,37</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>5.335,68</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.335,68
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-47.900,53</b>
1- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-47.900,53
<b>DÖNEM NET ZARARI</b>	<b>-1.577.228,22</b>

**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- BRUT SATIŞLAR</b>		<b>10.788.431,03</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>	<b>10.580.105,02</b>	
- SGS Hazırlık Seti Satışları	134.445,00	
- Luca MMP Satışları	7.172.309,25	
- Luca Koza Satışları	1.299.486,54	
- Luca Net Satışları	1.622.143,18	
- İş Net Gelir Payları	336.721,05	
- Reklam Gelirleri	15.000,00	
<b>2- Diğer Gelirler</b>	<b>208.326,01</b>	
- SGK İşveren Teşvikleri	208.326,01	
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>		<b>-66.315,45</b>
<b>1- Satıştan İndiriler</b>	<b>-66.315,45</b>	
- Luca Yazılım İndirileri	66.315,45	
<b>C- NET SATIŞLAR</b>		<b>10.722.115,58</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-5.557.710,33</b>
<b>1- Satılan Ticari Mal Maliyeti</b>	<b>-21.313,27</b>	
- SGS Hazırlık Seti Maliyeti	21.313,27	
<b>2- Satılan Hizmet Maliyeti</b>	<b>-5.536.397,06</b>	
- SGS Hazırlık Seti Güncelleme Giderleri	66.000,00	
- Personel Giderleri	2.769.527,72	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	37.950,00	
- Bağlantı ve Sunucu Barındırma Giderleri	300.710,02	
- Bakım ve Güncelleme Giderleri	644.433,10	
- Sunucu Kiralama Giderleri	660.268,80	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	10.992,64	
- Sigorta Giderleri	18.478,74	
- Diğer Giderler	3.559,54	
- Amortisman ve Tükenme Payları	1.024.476,50	
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>		<b>5.164.405,25</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-6.713.065,70</b>
<b>1- Araştırma Geliştirme Giderleri</b>	<b>-2.121.704,17</b>	
- Personel Giderleri	339.992,02	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	223.735,50	
- Kira Giderleri	27.388,80	
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	14.289,76	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik Giderleri	8.400,00	
- Ulaşım Giderleri	42.170,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	1.465.728,09	





<b>2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri</b>		<b>-3.125.688,75</b>
- Personel Giderleri	1.990.149,14	
- Temsilci Ücretleri	75.300,00	
- Satış Primleri	71.340,00	
- Kira Giderleri	60.000,00	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	26.389,76	
- Isıtma, Aydınlatma ve Su giderleri	24.781,07	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik Giderleri	64.278,77	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	1.243,28	
- Tanıtım ve Reklam Giderleri	562.928,84	
- Seyahat ve Yol Giderleri	79.991,69	
- Diğer Giderler	31.431,84	
- Amortisman ve Tükenme Payları	137.854,36	
<b>3- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-1.465.672,78</b>
- Personel Giderleri	830.395,83	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	39.392,73	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	296.797,69	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik Giderleri	8.348,88	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	8.808,82	
- Luca Yazılımları Hizmet Giderleri	136.319,21	
- Mahkeme, Noter ve Banka Giderleri	38.158,95	
- Temsil ve Ağırılama Giderleri	5.042,80	
- Bilgi Güvenliği Yazılımı	12.273,72	
- Diğer Giderler	7.933,26	
- Vergi Resim ve Harçlar	58.660,37	
- Amortisman ve Tükenme Payları	23.540,52	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>-1.548.660,45</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		<b>13.997,08</b>
<b>1- Menkul Kıymet Satış Karları</b>	<b>13.997,08</b>	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>-1.534.663,37</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		<b>5.335,68</b>
<b>1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar</b>	<b>5.335,68</b>	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>		<b>-47.900,53</b>
<b>1- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar</b>	<b>-47.900,53</b>	
- Özel İşlem Vergisi	44.726,53	
- Diğer Giderler	3.174,00	
<b>DÖNEM NET ZARARI</b>		<b>-1.577.228,22</b>

<b>TÜRMOB-TESMER</b>			
<b>EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ</b>			
<b>31.12.2017 BİLANÇOSU (TL)</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>592.627,23</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>719.297,95</b>
1- Kasa	1.150,65	1- Satıcılar	719.297,95
2- Bankalar	591.476,58	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>80.553,17</b>
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>103.709,06</b>	1- Personele Borçlar	13.838,43
1- Diğer Menkul Kıymetler	103.709,06	2- Diğer Çeşitli Borçlar	66.714,74
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>5.262.407,14</b>	<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>21.825,08</b>
1- Alıcılar	3.306.807,80	1- Alınan Sipariş Avansları	21.825,08
2- Alacak Senetleri	14.655,60	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	<b>1.160.933,69</b>
3- Diğer Ticari Alacaklar	1.940.943,74	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>720,00</b>	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	977.612,44
1- Odalardan Alacaklar	720,00	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	183.321,25
<b>E- STOKLAR</b>	<b>5.851.800,24</b>	<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE</b>	<b>9.999,99</b>
1- Ticari Mallar	5.781.570,02	<b>GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
2- Diğer Stoklar	70.230,22	1- Gider Tahakkukları	9.999,99
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>		<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.992.609,88</b>
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>118.644,57</b>	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	118.644,57	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>37.418.855,97</b>
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>16.414,80</b>	1- Ortaklara Borçlar	37.418.855,97
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	4.894,80	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>37.418.855,97</b>
2- İş Avansları	11.520,00		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>11.946.323,04</b>	<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>5.849,40</b>
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>5.987,63</b>	1- Sermaye	5.000,00
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	5.987,63	2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	849,40
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>470.976,94</b>	<b>D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>132.889,83</b>
1- Demirbaşlar	3.252.346,60	<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-10.766.145,78</b>
2- Birikmiş Amortismanlar	-2.781.369,66	<b>F- DÖNEM NET KARIZARARI</b>	<b>2.915.889,10</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>19.276.660,79</b>	1- Dönem Net Karı	2.915.889,10
1- Haklar	32.335.483,37	<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-7.711.517,45</b>
2- Özel Maliyetler	504.295,56	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>31.699.948,40</b>
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	99.940,05		
4- Birikmiş Amortismanlar	-13.663.058,19		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>19.753.625,36</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>31.699.948,40</b>		



**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2017 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**I- DÖNEN VARLIKLAR**

**A- HAZIR DEĞERLER**

**1- Kasa** 1.150,65 **592.627,23**

**2- Bankalar** **591.476,58**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar) 7.914,99  
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(\*) 551.830,32  
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. 15.329,22  
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. 7.917,38  
- Akbank- Dikmen Şb. 3.206,29  
- Finansbank- Dikmen Şb. 3.684,64  
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. 1.593,74

(\*) İşletmemiz hesabına gönderilen havailelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.

**B- MENKUL KIYMETLER**

**1- Diğer Menkul Kıymetler** **103.709,06** **103.709,06**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(550 adet 801 likit fon) 103.709,06

**C- TİCARİ ALACAKLAR**

**1- Alıcılar** **3.306.807,80** **5.262.407,14**

- Odalardan Alacaklar 7.788,00  
- İş Ortaklarından Alacaklar 102.870,28  
- Luca MMP Üyeleri 2.444.709,89  
- Luca Kozma Üyeleri 624.191,53  
- Luca Net Üyeleri 127.248,10

**2- Alacak Senetleri** **14.655,60**

- Alınan Vadeli Çekler (3 adet) 14.655,60

**3- Diğer Ticari Alacaklar** **1.940.943,74**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 431.464,78  
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 476.591,00  
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb.POS Blokeleri (\*) 758.464,00  
- Akbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 189.470,27  
- Halk Bankası- Yenişehir Şb.POS Blokeleri (\*) 73.459,70  
- Finansbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 11.493,99

(\*) Banka masrafı ve komisyon ödememek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.

**D- DİĞER ALACAKLAR**

**1- Odalardan Alacaklar** **720,00** **720,00**

**E- STOKLAR**

**1- Ticari Mallar** **5.781.570,02** **5.851.800,24**

- Kitap-SGS Hazırlık Seti ve Luca Denetim Programı Stokları 5.781.570,02

**2- Diğer Stoklar** **70.230,22**

- Kırtasiye Malzemeleri ve Broşürler 70.230,22

<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>118.644,57</b>
<b>1- Gelecek Aylara Ait Giderler</b>	<b>118.644,57</b>	
- Sigorta Giderleri	400,00	
- Sunucu Kiralama Giderleri	110.411,62	
- Lisans Güncelleme Giderleri	1.495,45	
- Sunucu Bakım Giderleri	6.337,50	
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>16.414,80</b>
<b>1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar</b>	<b>4.894,80</b>	
<b>2- İş Avansları</b>	<b>11.520,00</b>	
- Diğer İş Avansı	11.520,00	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>11.946.323,04</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>5.987,63</b>
<b>1- Verilen Depozito ve Teminatlar</b>	<b>5.987,63</b>	
- Ank.Ünv. Tekn.Geliş.Bölg.Yönt. A.Ş.	2.757,90	
- İSKİ- İstanbul Şube	2.094,00	
- Beyoğlu Elekt.İşl.- İstanbul Şube	875,05	
- İGDAŞ Gaz Dağıtım A.Ş. - İstanbul Şube	260,68	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>470.976,94</b>
<b>1- Demirbaşlar</b>	<b>3.252.346,60</b>	
- Merkez Demirbaşları	2.343.810,83	
- Teknokent Demirbaşları	511.270,49	
- İstanbul Şube Demirbaşları	100.184,49	
- İzmir Şube Demirbaşları	106.291,03	
- Antalya Ofis Demirbaşları	137.622,61	
- Edirne Eğitim Sınıfı	22.202,65	
- Mersin Eğitim Sınıfı	30.964,50	
<b>2- Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>-2.781.369,66</b>	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>19.276.660,79</b>
<b>1- Haklar</b>	<b>32.335.483,37</b>	
- Yazılımlar	25.477.360,55	
- Lisanslar	6.833.917,34	
- Marka Hakları	21.330,27	
- Alan Adları	2.875,21	
<b>2- Özel Maliyetler</b>	<b>504.295,56</b>	
- Teknokent	7.972,00	
- İstanbul Şb.	469.247,67	
- İzmir Şb.	27.075,89	
<b>3- Tamamlanmamış Marka Tescilleri</b>	<b>3.470,72</b>	
<b>4- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>96.469,33</b>	
- Yazılım ve Programlar	96.469,33	
<b>5- Birikmiş Amortismanlar</b>	<b>-13.663.058,19</b>	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>19.753.625,36</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>31.699.948,40</b>



PASİF (KAYNAKLAR)

I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

B- TİCARİ BORÇLAR

1- Diğer Ticari Borçlar

- Temsilcilere Borçlar (8 Kişi)	14.354,95
- Oyak Turizm Hizmetleri A.Ş.	8.795,74
-Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	16.752,96
- Agem Bilişim Ltd.Şti.	185.904,00
- Oracle Bilgisayar Sis.Ltd.Şti.	136.345,50
- Ave Bilişim Hizmetleri A.Ş.	236.000,00
- Futurecom Bilişim Hiz.A.Ş.	24.066,10
- Sedat Bey Turizm İnş.Ltd.Şti.	4.806,90
- EMS İlet.Telekom Kargo Kurye Ltd.Şti.	105,30
- Inter Global Kargo	207,80
- Arcem Turizm Otelcilik Ltd.Şti.	540,00
- Yurtiçi Kargo A.Ş.	97,31
- Yıldırım Su Market - Numan Yıldırım	246,24
- Ceceli Danışmanlık İnşaat	8.219,80
- Tadım Pizza - Muammer Erdoğan	126,35
- Bormas Ltd.Şti.	1.581,20
- İSKİ	169,00
- İZSU	259,04
- Gediz Elektrik A.Ş.	156,60
- Türk Telekomünikasyon A.Ş.	45.942,52
- TTNET A.Ş.	9.366,63
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.	12,51
- TT Mobil İletişim-Avea	25.241,50

719.297,95

719.297,95

C- DİĞER BORÇLAR

1- Personele Borçlar

- Aralık 2017 Fazla Mesai ve Harcırah Ücretleri	13.838,43
---	-----------

13.838,43

80.553,17

2- Diğer Çeşitli Borçlar

- Luca Yazılımları Fazla Yatan Bedeller	38.635,10
- İsimli Yatan Bedeller (*)	27.675,64

66.714,74

(\*) Üyelerimizle yapılan hesap mutabakatları sonrası tasfiye edilmektedir.

- Eğitimlere Borçlar (Uzmanlık Eğitimleri)	404,00
--	--------

D- ALINAN AVANSLAR

1- Alınan Sipariş Avansları

- Luca Yazılımları (*)	21.825,08
------------------------	-----------

21.825,08

21.825,08

(\*) Sözleşme sürecinin tamamlanması sonrası hesap tasfiye edilmektedir.

F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1- Ödenecek Vergi ve Fonlar

977.612,44

1.160.933,69

2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

183.321,25

H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI

1- Gider Tahakkukları

9.999,99

9.999,99

- Eğitim Giderleri (Uzmanlık Eğitimleri)	9.999,99
--	----------

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI

1.992.609,88

<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>		<b>37.418.855,97</b>
<b>1- Ortaklara Borçlar</b>	<b>37.418.855,97</b>	
- TESMER	37.418.855,97	
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>37.418.855,97</b>
<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>		
<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>		<b>5.849,40</b>
<b>1- Sermaye</b>	<b>5.000,00</b>	
- TESMER'den Aktarılan Fon	5.000,00	
<b>2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları</b>	<b>849,40</b>	
<b>D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>		<b>132.889,83</b>
- 01.01.2010/31.12.2010 Dönemi	120.378,96	
- 2003 Yılı Enflasyon Düzeltmesi	10.989,87	
- Enflasyon Farkı	1.521,00	
<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>		<b>-10.766.145,78</b>
- 01.05.2003/31.12.2003 Dönemi	9.782,42	
- 01.01.2004/31.12.2004 Dönemi	17.504,37	
- 01.01.2005/31.12.2005 Dönemi	981.142,39	
- 01.01.2006/31.12.2006 Dönemi	590.014,86	
- 01.01.2007/31.12.2007 Dönemi	560.472,46	
- 01.01.2008/31.12.2008 Dönemi	344.666,66	
- 01.01.2009/31.12.2009 Dönemi	315.883,29	
- 01.01.2011/31.12.2011 Dönemi	1.450.934,61	
- 01.01.2012/31.12.2012 Dönemi	1.082.484,85	
- 01.01.2013/31.12.2013 Dönemi	1.862.197,07	
- 01.01.2014/31.12.2014 Dönemi	794.510,11	
- 01.01.2015/31.12.2015 Dönemi	1.177.970,60	
- 01.01.2016/31.12.2016 Dönemi	1.577.228,22	
- Enflasyon Farkı	1.353,87	
<b>F- DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>		<b>2.915.889,10</b>
<b>1- Dönem Net Karı</b>	<b>2.915.889,10</b>	
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>-7.711.517,45</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>31.699.948,40</b>



**TÜRMOB-TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>18.626.101,88</b>
1- Yurtiçi Satışlar	18.369.622,34
2- Diğer Gelirler	256.479,54
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>	<b>-61.368,95</b>
1- Satıştan İadeler	-61.368,95
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>18.564.732,93</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-8.703.272,78</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-150.632,15
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-8.552.640,63
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>9.861.460,15</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-6.961.039,82</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-2.365.655,86
2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-3.135.801,53
3- Genel Yönetim Giderleri	-1.459.582,43
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>2.900.420,33</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>61.729,11</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	24.997,98
2- Kambiyo Karları	36.731,13
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>2.962.149,44</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>801,37</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	801,37
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-47.061,71</b>
1- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-47.061,71
<b>DÖNEM NET KARI</b>	<b>2.915.889,10</b>

**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>		<b>18.626.101,88</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>	<b>18.369.622,34</b>	
- SGS Hazırlık Seti Satışları	24.500,00	
- Eğitim Gelirleri (Uzmanlık Eğitimleri)	5.482.248,70	
- Luca MMP Satışları	8.813.060,17	
- Luca Koza Satışları	1.556.684,33	
- Luca Net Satışları	1.368.563,93	
- Luca Denetim Satışları	224.895,02	
- İş Net Gelir Payları	878.670,19	
- Reklam Gelirleri	21.000,00	
<b>2- Diğer Gelirler</b>	<b>256.479,54</b>	
- SGK İşveren Teşvikleri	256.479,54	
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>		<b>-61.368,95</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>	<b>-61.368,95</b>	
- Luca Yazılım İadeleri	61.368,95	
<b>C- NET SATIŞLAR</b>		<b>18.564.732,93</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-8.703.272,78</b>
<b>1- Satılan Ticari Mal Maliyeti</b>	<b>-150.632,15</b>	
- SGS Hazırlık Seti Maliyeti	3.526,72	
- Luca Denetim Maliyeti	147.105,43	
<b>2- Satılan Hizmet Maliyeti</b>	<b>-8.552.640,63</b>	
- Eğitim Giderleri (Uzmanlık Eğitimleri)	2.380.867,01	
- SGS Hazırlık Seti Güncelleme Giderleri	192.000,00	
- Personel Giderleri	3.123.334,63	
- Bağlantı ve Sunucu Barındırma Giderleri	489.754,03	
- Bakım ve Güncelleme Giderleri	996.134,88	
- Sunucu Kiralama Giderleri	322.431,26	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	5.356,22	
- Sigorta Giderleri	8.790,89	
- Diğer Giderler	1.284,20	
- Amortisman ve Tükenme Payları	1.032.687,51	
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>		<b>9.861.460,15</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-6.961.039,82</b>
<b>1- Araştırma Geliştirme Giderleri</b>	<b>-2.365.655,86</b>	
- Personel Giderleri	363.898,45	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	232.081,22	
- Kira Giderleri	30.127,68	
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	18.020,49	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik Giderleri	13.002,02	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	3.119,42	
- Ulaşım Giderleri	49.850,00	
- Diğer Giderler	1.500,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	1.654.056,58	





<b>2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri</b>		<b>-3.135.801,53</b>
- Personel Giderleri	2.389.703,21	
- Temsilci Ücretleri	74.050,00	
- Satış Primleri	90.102,00	
- Kira Giderleri	60.000,00	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	35.176,40	
- Isıtma, Aydınlatma ve Su giderleri	28.505,42	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik-Güvenlik Giderleri	72.288,60	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	1.579,62	
- Tanıtım ve Reklam Giderleri	213.029,83	
- Seyahat ve Yol Giderleri	84.204,31	
- Seminer ve Eğitim Giderleri	1.057,89	
- Sigorta Giderleri	966,25	
- Diğer Giderler	16.351,88	
- Vergi Resim ve Harçlar	212,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	68.574,12	
<b>3- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-1.459.582,43</b>
- Personel Giderleri	942.240,65	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	7.650,00	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	208.163,96	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik Giderleri	431,82	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	13.083,82	
- Luca Yazılımları Hizmet Giderleri	65.705,16	
- Mahkeme, Noter ve Banka Giderleri	29.929,71	
- Temsil ve Ağırhama Giderleri	15.004,74	
- Arşiv Dijitalleştirme Giderleri	104.456,40	
- Diğer Giderler	7.296,12	
- Vergi Resim ve Harçlar	23.464,87	
- Amortisman ve Tükenme Payları	42.155,18	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>2.900.420,33</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		<b>61.729,11</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	24.997,98	
2- Kambiyo Karları	36.731,13	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>2.962.149,44</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		<b>801,37</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	801,37	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>		<b>-47.061,71</b>
1- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-47.061,71	
- Özel İşlem Vergisi	44.621,17	
- Diğer Giderler	2.440,54	
<b>DÖNEM NET KARI</b>		<b>2.915.889,10</b>

<b>TÜRMOB-TESMER</b>			
<b>EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ</b>			
<b>31.12.2018 BİLANÇOSU (TL)</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>706.651,42</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>855.481,12</b>
1- Kasa	873,30	1- Satıcılar	855.481,12
2- Bankalar	705.778,12	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>125.126,70</b>
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>53.746,68</b>	1- Personele Borçlar	23.090,76
1- Diğer Menkul Kıymetler	53.746,68	2- Diğer Çeşitli Borçlar	102.035,94
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>7.044.196,42</b>	<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>162.533,59</b>
1- Alıcılar	4.451.479,14	1- Alınan Sipariş Avansları	162.533,59
2- Alacak Senetleri	79.520,20	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	<b>1.008.088,19</b>
3- Diğer Ticari Alacaklar	2.513.197,08	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>E- STOKLAR</b>	<b>5.748.350,34</b>	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	805.905,82
1- Ticari Mallar	5.698.194,12	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	202.020,37
2- Diğer Stoklar	50.156,22	3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	162,00
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>	<b>121.211,41</b>	<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE</b>	<b>246,79</b>
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>GİDER TAHAKKUKLARI</b>	
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	121.211,41	1- Gider Tahakkukları	246,79
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>7.870,38</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.151.476,39</b>
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	7.870,38	<b>TOPLAMI</b>	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>13.682.026,65</b>	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>36.844.208,92</b>
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>10.587,63</b>	1- Ortaklara Borçlar	36.844.208,92
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	10.587,63	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>36.844.208,92</b>
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>787.394,53</b>	<b>TOPLAMI</b>	
1- Demirbaşlar	3.925.855,08	<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	
2- Birikmiş Amortismanlar	-3.138.460,55	<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>5.849,40</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>19.844.172,30</b>	1- Sermaye	5.000,00
1- Haklar	35.586.303,95	2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	849,40
2- Özel Maliyetler	672.496,67	<b>D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>3.048.778,93</b>
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	96.469,33	<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-10.766.145,78</b>
4- Birikmiş Amortismanlar	-16.511.097,65	<b>F- DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>3.040.556,43</b>
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE</b>	<b>543,18</b>	1- Dönem Net Karı	3.040.556,43
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-4.670.961,02</b>
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	543,18	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>34.324.724,29</b>
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>20.642.697,64</b>	<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>13.000,00</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>34.324.724,29</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>34.337.724,29</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>13.000,00</b>		
<b>TOPLAM</b>	<b>34.337.724,29</b>		



**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**I- DÖNEN VARLIKLAR**

**A- HAZIR DEĞERLER**

**1- Kasa** 873,30 **706.651,42**

**2- Bankalar** **705.778,12**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar) 7.037,32  
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(\*) 691.217,66  
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb. 170,72  
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb. 637,70  
- Akbank- Dikmen Şb. 334,34  
- Finansbank- Dikmen Şb. 5.954,89  
- Halk Bankası- Yenişehir Şb. 425,49

(\*) İşletmemiz hesabına gönderilen havaalelerin masrafsız yapılabilesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.

**B- MENKUL KIYMETLER**

**1- Diğer Menkul Kıymetler** **53.746,68** **53.746,68**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(240 adet 801 likit fon) 53.746,68

**C- TİCARİ ALACAKLAR**

**1- Alıcılar** **4.451.479,14** **7.044.196,42**

- İş Ortaklarından Alacaklar 55.620,78  
- Luca MMP Üyeleri 3.382.067,07  
- Luca Koza Üyeleri 829.168,65  
- Luca Net Üyeleri 149.339,14  
- Luca Denetim Üyeleri 35.283,50

**2- Alacak Senetleri** **79.520,20**

- Alınan Vadeli Çekler (11 adet) 79.520,20

**3- Diğer Ticari Alacaklar** **2.513.197,08**

- T.İş Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 500.851,06  
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 561.892,97  
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb.POS Blokeleri (\*) 1.095.827,02  
- Akbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 288.919,42  
- Halk Bankası- Yenişehir Şb.POS Blokeleri (\*) 54.635,20  
- Finansbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (\*) 11.071,41

(\*) Banka masrafı ve komisyon ödememek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.

**E- STOKLAR**

**1- Ticari Mallar** **5.698.194,12** **5.748.350,34**

- Kitap-SGS Hazırlık Seti ve Luca Denetim Programı Stokları 5.698.194,12

**2- Diğer Stoklar** **50.156,22**

- Kırtasiye Malzemeleri ve Broşürler 50.156,22

<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>121.211,41</b>	<b>121.211,41</b>
<b>1- Gelecek Aylara Ait Giderler</b>		<b>121.211,41</b>	
- Sigorta Giderleri	407,50		
- Sunucu Kiralama Giderleri	106.560,05		
- Lisans Güncelleme Giderleri	6.687,61		
- Sunucu Bakım Giderleri	7.556,25		
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>			<b>7.870,38</b>
<b>1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar</b>		<b>7.870,38</b>	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>13.682.026,65</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>			<b>10.587,63</b>
<b>1- Verilen Depozito ve Teminatlar</b>		<b>10.587,63</b>	
- Kadri Kaygusuz (İzmir)	2.600,00		
- Nebahat Kaya (Antalya)	2.000,00		
- Ank.Ünv. Tekn.Geş.Bölg.Yönt. A.Ş.	2.757,90		
- İSKİ- İstanbul Şube	2.094,00		
- Beyoğlu Elekt.İşl.- İstanbul Şube	875,05		
- İGDAŞ Gaz Dağıtım A.Ş. - İstanbul Şube	260,68		
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>			<b>787.394,53</b>
<b>1- Demirbaşlar</b>		<b>3.925.855,08</b>	
- Merkez Demirbaşları	2.903.678,99		
- Teknokent Demirbaşları	541.848,46		
- İstanbul Şube Demirbaşları	105.275,06		
- İzmir Şube Demirbaşları	179.615,93		
- Antalya Şube Demirbaşları	142.269,49		
- Edirne Eğitim Sınıfı	22.202,65		
- Mersin Eğitim Sınıfı	30.964,50		
<b>2- Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-3.138.460,55</b>	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>			<b>19.844.172,30</b>
<b>1- Haklar</b>		<b>35.586.303,95</b>	
- Yazılımlar	28.724.256,75		
- Lisanslar	6.833.917,34		
- Marka Hakları	25.254,65		
- Alan Adları	2.875,21		
<b>2- Özel Maliyetler</b>		<b>672.496,67</b>	
- Teknokent	20.172,00		
- İstanbul Şb.	469.247,67		
- İzmir Şb.	183.077,00		
<b>3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>96.469,33</b>	
- Yazılım ve Programlar	96.469,33		
<b>4- Birikmiş Amortismanlar</b>		<b>-16.511.097,65</b>	
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>			<b>543,18</b>
<b>1- Gelecek Yıllara Ait Giderler</b>		<b>543,18</b>	
- Lisans Güncelleme Giderleri	543,18		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>			<b>20.642.697,64</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>			<b>34.324.724,29</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>			<b>13.000,00</b>
<b>TOPLAM</b>			<b>34.337.724,29</b>



PASİF (KAYNAKLAR)

I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

B- TİCARİ BORÇLAR

1- Diğer Ticari Borçlar

- Temsilcilere Borçlar (10 Kişi)	22.848,05	855.481,12
- Oyak Turizm Hizmetleri A.Ş.	7.593,17	
- Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	19.820,16	
- Agem Bilişim Ltd.Şti.	226.538,00	
- Oracle Bilgisayar Sis.Ltd.Şti.	136.345,50	
- Ave Bilişim Hizmetleri A.Ş.	236.000,00	
- Futurecom Bilişim Hiz.A.Ş.	44.229,63	
- Sedat Bey Turizm İnş.Ltd.Şti.	5.722,50	
- Trio Entegrasyon Bilişim Tekn.Tic.A.Ş.	84.473,08	
- CK Restaurant Gıda Turz.Ltd.Şti.	600,50	
- E.M.E.S. Turizm - Sivas Büyük Otel	290,00	
- Yurtiçi Kargo A.Ş.	1.748,02	
- MNG Kargo	4,83	
- Zeplin Turizm Taş.Yat.San.ve Tic.Ltd.Şti.	427,16	
- Türksat	140,60	
- Gediz Elektrik A.Ş.	575,50	
- Türk Telekomünikasyon A.Ş.	51.830,31	
- TTNET A.Ş.	9.641,00	
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.	24,11	
- TT Mobil İletişim-Avea	6.629,00	

C- DİĞER BORÇLAR

1- Personele Borçlar

- Aralık 2018 Fazla Mesai ve Harcırah Ücretleri	23.090,76	125.126,70
---	-----------	------------

2- Diğer Çeşitli Borçlar

- Luca Yazılımları Fazla Yatan Bedeller	55.440,02	102.035,94
- Odalara Borçlar (Uzmanlık Eğitimleri)	3.250,00	
- İsimsiz Yatan Bedeller (*)	39.145,92	

(\*) Üyelerimizle yapılan hesap mutabakatları sonrası tasfiye edilmektedir.

- Eğitimlere Borçlar (Uzmanlık Eğitimleri)	4.200,00	
--	----------	--

D- ALINAN AVANSLAR

1- Alınan Sipariş Avansları

- Luca Yazılımları (*)	24.415,59	162.533,59
------------------------	-----------	------------

(\*) Sözleşme sürecinin tamamlanması sonrası hesap tasfiye edilmektedir.

- Eğitim Avansları (Uzmanlık Eğitimleri) (*)	138.118,00	
--	------------	--

(\*) Eğitimlerin tamamlanması sonucunda hesap tasfiye edilmektedir.

F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

1- Ödenecek Vergi ve Fonlar

	805.905,82	1.008.088,19
--	------------	--------------

2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri

	202.020,37	
--	------------	--

3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler

	162,00	
--	--------	--

H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE

GİDER TAHAKKUKLARI

1- Gider Tahakkukları

- Eğitim Giderleri (Uzmanlık Eğitimleri)	246,79	246,79
--	--------	--------

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI

2.151.476,39

## II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

C- DİĞER BORÇLAR		36.844.208,92
1- Ortaklara Borçlar	36.844.208,92	
- TESMER	36.844.208,92	
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		36.844.208,92

## III- ÖZKAYNAKLAR

A- ÖDENMİŞ SERMAYE		5.849,40
1- Sermaye	5.000,00	
- TESMER'den Aktarılan Fon	5.000,00	
2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		849,40
D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		3.048.778,93
- 01.01.2010/31.12.2010 Dönemi	120.378,96	
- 01.01.2017/31.12.2017 Dönemi	2.915.889,10	
- 2003 Yılı Enflasyon Düzeltmesi	10.989,87	
- Enflasyon Farkı	1.521,00	
E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-10.766.145,78
- 01.05.2003/31.12.2003 Dönemi	9.782,42	
- 01.01.2004/31.12.2004 Dönemi	17.504,37	
- 01.01.2005/31.12.2005 Dönemi	981.142,39	
- 01.01.2006/31.12.2006 Dönemi	590.014,86	
- 01.01.2007/31.12.2007 Dönemi	560.472,46	
- 01.01.2008/31.12.2008 Dönemi	344.666,66	
- 01.01.2009/31.12.2009 Dönemi	315.883,29	
- 01.01.2011/31.12.2011 Dönemi	1.450.934,61	
- 01.01.2012/31.12.2012 Dönemi	1.082.484,85	
- 01.01.2013/31.12.2013 Dönemi	1.862.197,07	
- 01.01.2014/31.12.2014 Dönemi	794.510,11	
- 01.01.2015/31.12.2015 Dönemi	1.177.970,60	
- 01.01.2016/31.12.2016 Dönemi	1.577.228,22	
- Enflasyon Farkı	1.353,87	
F- DÖNEM NET KARI/ZARARI		3.040.556,43
1- Dönem Net Karı	3.040.556,43	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		-4.670.961,02
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		34.324.724,29
NAZIM HESAPLAR		13.000,00
TOPLAM		34.337.724,29



**TÜRMOB-TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>20.550.260,49</b>
1- Yurtiçi Satışlar	20.265.035,18
2- Diğer Gelirler	285.225,31
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>	<b>-95.204,07</b>
1- Satıştan İadeler	-95.204,07
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>20.455.056,42</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-9.477.198,07</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-87.375,90
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-9.389.822,17
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>10.977.858,35</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-7.852.142,86</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-2.689.877,79
2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-3.633.619,05
3- Genel Yönetim Giderleri	-1.528.646,02
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>3.125.715,49</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>29.556,73</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	29.556,73
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-89.024,25</b>
1- Kambiyo Zararları	-89.024,25
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>3.066.247,97</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>478,05</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	478,05
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-26.169,59</b>
1- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-26.169,59
<b>DÖNEM NET KARI</b>	<b>3.040.556,43</b>

**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- BRUT SATIŞLAR</b>		<b>20.265.035,18</b>	<b>20.550.260,49</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>			
- SGS Hazırlık Seti Satışları	9.300,00		
- Eğitim Gelirleri (Uzmanlık Eğitimleri)	2.584.109,85		
- Luca MMP Satışları	11.340.589,60		
- Luca Koza Satışları	2.131.735,72		
- Luca Net Satışları	1.288.944,43		
- Luca Denetim Satışları	251.701,28		
- Luca Rota Satışları	1.508.810,00		
- İş Net Gelir Payları	1.123.844,30		
- Reklam Gelirleri	26.000,00		
<b>2- Diğer Gelirler</b>		<b>285.225,31</b>	
- SGK İşveren Teşvikleri	285.225,31		
<b>B- SATIŞ İNDİRLİMLERİ</b>			<b>-95.204,07</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>		<b>-95.204,07</b>	
- Luca Yazılım İadeleri	95.204,07		
<b>C- NET SATIŞLAR</b>			<b>20.455.056,42</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>			<b>-9.477.198,07</b>
<b>1- Satılan Ticari Mal Maliyeti</b>		<b>-87.375,90</b>	
- SGS Hazırlık Seti Maliyeti	1.186,56		
- Luca Denetim Maliyeti	86.189,34		
<b>2- Satılan Hizmet Maliyeti</b>		<b>-9.389.822,17</b>	
- Eğitim Giderleri (Uzmanlık Eğitimleri)	863.939,24		
- SGS Hazırlık Seti Güncelleme Giderleri	195.012,05		
- Personel Giderleri	3.492.465,73		
- Bağlantı ve Sunucu Barındırma Giderleri	432.761,30		
- Bakım ve Güncelleme Giderleri	2.560.889,16		
- Sunucu Kiralama Giderleri	581.586,77		
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	3.360,80		
- Bakım-Onarım, Malzeme Giderleri	8.960,19		
- Amortisman ve Tükenme Payları	1.250.846,93		
<b>BRUT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>			<b>10.977.858,35</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>			<b>-7.852.142,86</b>
<b>1- Araştırma Geliştirme Giderleri</b>		<b>-2.689.877,79</b>	
- Personel Giderleri	398.104,32		
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	303.585,59		
- Kira Giderleri	43.700,98		
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	27.323,49		
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik Giderleri	11.134,44		
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	216,09		
- Ulaşım Giderleri	58.649,82		
- Diğer Giderler	1.145,74		
- Amortisman ve Tükenme Payları	1.846.017,32		
<b>2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri</b>		<b>-3.633.619,05</b>	
- Personel Giderleri	2.686.970,24		
- Temsilci Ücretleri	74.050,00		
- Satış Primleri	229.623,00		
- Kira Giderleri	95.250,00		
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	51.032,15		
- Isıtma, Aydınlatma ve Su giderleri	27.161,95		
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik-Güvenlik Giderleri	80.240,01		
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	1.257,03		
- Tanıtım ve Reklam Giderleri	172.528,99		
- Seyahat ve Yol Giderleri	86.500,67		
- Seminer ve Eğitim Giderleri	26.400,00		





- Sigorta Giderleri	970,50	
- Diğer Giderler	31.082,87	
- Vergi Resim ve Harçlar	237,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	70.314,64	
<b>3- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-1.528.646,02</b>
- Personel Giderleri	1.041.063,14	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	1.565,25	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	255.981,79	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	1.664,71	
- Luca Yazılımları Hizmet Giderleri	29.311,49	
- Mahkeme, Noter ve Banka Giderleri	9.236,90	
- Temsil ve Ağırılama Giderleri	6.073,60	
- Bilgi Güvenliği Yazılımı	31.710,56	
- Arşiv Dijitalleştirme Hizmet Giderleri	5.664,90	
- Diğer Giderler	282,19	
- Vergi Resim ve Harçlar	81.064,14	
- Amortisman ve Tükenme Payları	65.027,35	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>3.125.715,49</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		<b>29.556,73</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	29.556,73	
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>		<b>-89.024,25</b>
1- Kambiyo Zararları	-89.024,25	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>3.066.247,97</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		<b>478,05</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	478,05	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>		<b>-26.169,59</b>
1- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-26.169,59	
- Özel İşlem Vergisi	26.078,34	
- Diğer Giderler	91,25	
<b>DÖNEM NET KARI</b>		<b>3.040.556,43</b>

<b>TÜRMOB- TESMER</b>			
<b>EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ</b>			
<b>31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>	
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>201.614,53</b>	<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>909.774,02</b>
1- Kasa	4.574,56	1- Ticari Borçlar	909.774,02
2- Bankalar	197.039,97	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>107.238,60</b>
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>134.724,68</b>	1- Personele Borçlar	13.303,84
1- Diğer Menkul Kıymetler	134.724,68	2- Diğer Çeşitli Borçlar	93.934,76
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>7.822.754,88</b>	<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>71.298,69</b>
1- Alıcılar	4.138.319,19	1- Alınan Sipariş Avansları	71.298,69
2- Alacak Senetleri	36.816,00	<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER</b>	<b>271.980,94</b>
3- Diğer Ticari Alacaklar	3.647.619,69	<b>YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	
<b>E- STOKLAR</b>	<b>5.733.834,52</b>	1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	132.693,52
1- Ticari Mallar	5.648.883,57	2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	139.272,42
2- Diğer Stoklar	84.950,95	3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15,00
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>2.111.639,09</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.360.292,25</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.111.639,09		
2- Gelir Tahakkukları			
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>447.039,11</b>	<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	445.939,11	<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>40.405.294,90</b>
2- İş Avansları	1.100,00	1- Ortaklara Borçlar	40.405.294,90
<b>DÖNEN VARLIK TOPLAMI</b>	<b>16.451.606,81</b>	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>40.405.294,90</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>			
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>10.587,63</b>	<b>III- ÖZKAYNAKLAR</b>	
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	10.587,63	<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>5.849,40</b>
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>762.824,26</b>	1- Sermaye	5.000,00
1- Demirbaşlar	4.086.872,79	2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	849,40
2- Birikmiş Amortismanlar	-3.324.048,53	<b>D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>6.089.335,36</b>
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>20.991.673,72</b>	<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-10.766.145,78</b>
1- Haklar	37.959.451,01	<b>F- DÖNEM NET KARIZARARI</b>	<b>3.510.346,03</b>
2- Özel Maliyetler	672.496,67	1- Dönem Net Karı	3.510.346,03
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	96.469,33		
4- Birikmiş Amortismanlar	-17.736.743,29	<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-1.160.614,99</b>
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>2.388.279,74</b>		
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.388.279,74		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>24.153.365,35</b>		
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>40.604.972,16</b>	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>40.604.972,16</b>



**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

AKTİF (VARLIKLAR)		
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>		<b>201.614,53</b>
1- Kasa	4.574,56	
2- Bankalar	197.039,97	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Serbest Tutar)	11.189,82	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb. (Blokeli Tutar)(*)	164.525,45	
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb.	76,31	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb.	6.212,18	
- Akbank- Dikmen Şb.	6.944,71	
- Finansbank- Dikmen Şb.	7.767,37	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb.	324,13	
(*) İşletmemiz hesabına gönderilen havalelerin masrafsız yapılabilmesini temin etmek üzere anlaşma gereği belirli sürelerde blokede tutulan tutarlardır.		
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>		<b>134.724,68</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	134.724,68	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.(530 adet 801 likit fon)	134.724,68	
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>7.822.754,88</b>
1- Alıcılar	4.138.319,19	
- Odalardan Alacaklar	236,00	
- İş Ortaklarından Alacaklar	359.153,85	
- Luca MMP Üyeleri	2.736.675,92	
- Luca Koza Üyeleri	757.400,92	
- Luca Net Üyeleri	143.592,60	
- Luca Denetim Üyeleri	100.533,00	
- Luca Rota Üyeleri	40.726,90	
2- Alacak Senetleri	36.816,00	
- Alınan Vadeli Çekler (5 adet)	36.816,00	
3- Diğer Ticari Alacaklar	3.647.619,69	
- T.İş Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (*)	772.236,58	
- Yapı Kredi Bankası- Dikmen Şb.POS Blokeleri (*)	837.223,88	
- T.Garanti Bankası- Çetin Emeç Şb.POS Blokeleri (*)	1.583.050,34	
- Akbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (*)	365.240,68	
- Halk Bankası- Yenişehir Şb.POS Blokeleri (*)	87.559,31	
- Finansbank- Dikmen Şb.POS Blokeleri (*)	2.308,90	
(*) Banka masrafı ve komisyon ödemek üzere yapılan anlaşma gereği; kredi kartı tahsilatlarımızın blokedeki toplamıdır.		
<b>E- STOKLAR</b>		<b>5.733.834,52</b>
1- Ticari Mallar	5.648.883,57	
- Kitap-SGS Hazırlık Seti ve Luca Denetim Programı Stokları	5.648.883,57	
2- Diğer Stoklar	84.950,95	
- Kırtasiye Malzemeleri ve Broşürler	84.950,95	
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>2.111.639,09</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.111.639,09	
- Sigorta Giderleri	91.856,41	
- Kira Giderleri	21.384,00	
- Sunucu Kiralama Giderleri	1.968.750,00	
- Lisans Güncelleme ve Bakım Giderleri	29.648,68	

<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>447.039,11</b>
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	445.939,11	
2- İş Avansları	1.100,00	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>16.451.606,81</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>		<b>10.587,63</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	10.587,63	
- Kadri Kaygusuz (Izmir)	2.600,00	
- Nebahat Kaya (Antalya)	2.000,00	
- Ank.Ünv. Tekn.Geliş.Bölg.Yönt. A.Ş.	2.757,90	
- İSKİ- İstanbul Şube	2.094,00	
- Beyoğlu Elekt.İşl.- İstanbul Şube	875,05	
- İGDAŞ Gaz Dağıtım A.Ş. - İstanbul Şube	260,68	
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		<b>762.824,26</b>
1- Demirbaşlar	4.086.872,79	
- Merkez Demirbaşları	3.009.548,93	
- Teknokent Demirbaşları	574.240,99	
- İstanbul Şube Demirbaşları	108.579,30	
- İzmir Şube Demirbaşları	199.066,93	
- Antalya Şube Demirbaşları	142.269,49	
- Edirne Eğitim Sınıfı	22.202,65	
- Mersin Eğitim Sınıfı	30.964,60	
2- Birikmiş Amortismanlar	-3.324.048,53	
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		<b>20.991.673,72</b>
1- Haklar	37.959.451,01	
- Yazılımlar	31.082.434,75	
- Lisanslar	6.848.886,40	
- Marka Hakları	25.254,65	
- Alan Adları	2.875,21	
2- Özel Maliyetler	672.496,67	
- Teknokent	20.172,00	
- İstanbul Şb.	469.247,67	
- İzmir Şb.	183.077,00	
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	96.469,33	
- Yazılım ve Programlar	96.469,33	
4- Birikmiş Amortismanlar	-17.736.743,29	
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		<b>2.388.279,74</b>
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	2.388.279,74	
- Sigorta Giderleri	581,25	
- Sunucu Kiralama Giderleri	2.379.625,00	
- Lisans Güncelleme ve Bakım Giderleri	8.073,49	
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>24.153.365,35</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		<b>40.604.972,16</b>



**PASİF (KAYNAKLAR)**

**I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**B- TİCARİ BORÇLAR**

**1- Diğer Ticari Borçlar**

		<b>909.774,02</b>	<b>909.774,02</b>
- Temsilcilere Borçlar (8 Kişi)	10.385,25		
- Oyak Turizm Hizmetleri A.Ş.	7.428,99		
- Sodexo Avantaj Hizmetleri A.Ş.	20.663,64		
- Agem Bilişim Ltd.Şti.	757.119,00		
- Yaklaşım Yayıncılık A.Ş.	1.180,00		
- Yıldırım Su - Numan Yıldırım	1.198,80		
- Murat Su - Murat Selvi	879,66		
- Sedat Bey Turizm İnş.Ltd.Şti.	7.194,00		
- Vira İstanbul Artı Reklamcılık Ltd.Şti.	15.930,00		
- P ve P Temizlik Ltd.Şti.	685,10		
- Çözüm Girişim A.Ş.	619,50		
- Yurtiçi Kargo A.Ş.	746,40		
- Dicle Kebap - Yasin Karayağız	245,00		
- İGDAŞ Gaz Dağıtım A.Ş.	24,00		
- Türksat	140,50		
- İSKİ	128,00		
- Türk Telekomünikasyon A.Ş.	63.830,87		
- TTNET A.Ş.	14.075,25		
- Vodafone Telekomünikasyon A.Ş.	12,31		
- TT Mobil İletişim-Avea	7.287,75		

**C- DİĞER BORÇLAR**

**1- Personele Borçlar**

- Temmuz 2019 Fazla Mesai ve Harcırah Ücretleri	13.303,84	<b>13.303,84</b>	<b>107.238,60</b>
---	-----------	------------------	-------------------

**2- Diğer Çeşitli Borçlar**

- Luca Yazılımları Fazla Yatan Bedeller	60.835,64	<b>93.934,76</b>	
- İsimsiz Yatan Bedeller (*)	33.099,12		

(\*) Üyelerimizle yapılan hesap mutabakatları sonrası tasfiye edilmektedir.

**D- ALINAN AVANSLAR**

**1- Alınan Sipariş Avansları**

- Luca Yazılımları (*)	9.737,69	<b>71.298,69</b>	<b>71.298,69</b>
------------------------	----------	------------------	------------------

(\*) Sözleşme sürecinin tamamlanması sonrası hesap tasfiye edilmektedir.

- Eğitim Avansları (Uzmanlık Eğitimleri) (*)	60.238,00		
--	-----------	--	--

(\*) Eğitimlerin tamamlanması sonucunda hesap tasfiye edilmektedir.

- E-İmza Avansları	1.323,00		
--------------------	----------	--	--

**F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	132.693,52		<b>271.980,94</b>
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	139.272,42		
3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	15,00		

**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**

**1.360.292,25**

**II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**

**C- DİĞER BORÇLAR**

**1- Ortaklara Borçlar**

- TESMER	40.405.294,90	<b>40.405.294,90</b>	<b>40.405.294,90</b>
----------	---------------	----------------------	----------------------

**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI**

**40.405.294,90**

## III- ÖZKAYNAKLAR

## A- ÖDENMİŞ SERMAYE

5.849,40

## 1- Sermaye

5.000,00

- TESMER'den Aktarılan Fon

5.000,00

## 2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları

849,40

## D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI

6.089.335,36

- 01.01.2010/31.12.2010 Dönemi

120.378,96

- 01.01.2017/31.12.2017 Dönemi

2.915.889,10

- 01.01.2018/31.12.2018 Dönemi

3.040.556,43

- 2003 Yılı Enflasyon Düzeltmesi

10.989,87

- Enflasyon Farkı

1.521,00

## E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI

-10.766.145,78

- 01.05.2003/31.12.2003 Dönemi

9.782,42

- 01.01.2004/31.12.2004 Dönemi

17.504,37

- 01.01.2005/31.12.2005 Dönemi

981.142,39

- 01.01.2006/31.12.2006 Dönemi

590.014,86

- 01.01.2007/31.12.2007 Dönemi

560.472,46

- 01.01.2008/31.12.2008 Dönemi

344.666,66

- 01.01.2009/31.12.2009 Dönemi

315.883,29

- 01.01.2011/31.12.2011 Dönemi

1.450.934,61

- 01.01.2012/31.12.2012 Dönemi

1.082.484,85

- 01.01.2013/31.12.2013 Dönemi

1.862.197,07

- 01.01.2014/31.12.2014 Dönemi

794.510,11

- 01.01.2015/31.12.2015 Dönemi

1.177.970,60

- 01.01.2016/31.12.2016 Dönemi

1.577.228,22

- Enflasyon Farkı

1.353,87

## F- DÖNEM NET KARI/ZARARI

3.510.346,03

## 1- Dönem Net Karı

3.510.346,03

## ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI

-1.160.614,99

## PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI

40.604.972,16



**TÜRMOB-TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)**

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>13.338.543,57</b>
1- Yurtiçi Satışlar	13.135.756,47
2- Diğer Gelirler	202.787,10
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>	<b>-60.359,79</b>
1- Satıştan İadeler	-60.359,79
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>13.278.183,78</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-4.967.077,72</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-49.310,55
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-4.917.767,17
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>8.311.106,06</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-4.741.753,06</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-1.517.539,10
2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-2.261.415,37
3- Genel Yönetim Giderleri	-962.798,59
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>3.569.353,00</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>74.809,45</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	74.809,45
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>3.644.162,45</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>599,15</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	129,50
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	469,65
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-134.415,57</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-115.547,04
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-18.868,53
<b>DÖNEM NET KARI</b>	<b>3.510.346,03</b>

**TÜRMOB - TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>		<b>13.338.543,57</b>
<b>1- Yurtiçi Satışlar</b>	<b>13.135.756,47</b>	
- SGS Hazırlık Seti Satışları	11.000,00	
- Eğitim Gelirleri (Uzmanlık Eğitimleri)	750,00	
- E-İmza Gelirleri	50.220,50	
- Luca MMP Satışları	8.265.953,98	
- Luca Koza Satışları	1.222.236,33	
- Luca Net Satışları	1.463.615,87	
- Luca Denetim Satışları	212.060,48	
- Luca Rota Satışları	904.454,46	
- İş Net Gelir Payları	992.464,85	
- Reklam Gelirleri	13.000,00	
<b>2- Diğer Gelirler</b>	<b>202.787,10</b>	
- SGK İşveren Teşvikleri	188.885,80	
- Diğer Gelirler	13.901,30	
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ</b>		<b>-60.359,79</b>
<b>1- Satıştan İadeler</b>	<b>-60.359,79</b>	
- Luca Yazılım İadeleri	60.359,79	
<b>C- NET SATIŞLAR</b>		<b>13.278.183,78</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>		<b>-4.967.077,72</b>
<b>1- Satılan Ticari Mal Maliyeti</b>	<b>-49.310,55</b>	
- SGS Hazırlık Seti Maliyeti	1.417,28	
- Luca Denetim Maliyeti	47.893,27	
<b>2- Satılan Hizmet Maliyeti</b>	<b>-4.917.767,17</b>	
- Eğitim Giderleri (Uzmanlık Eğitimleri)	32.096,39	
- SGS Hazırlık Seti Güncelleme Giderleri	112.000,00	
- E-İmza Giderleri	27.510,20	
- Personel Giderleri	2.321.387,50	
- Bağlantı ve Sunucu Barındırma Giderleri	313.262,84	
- Bakım ve Güncelleme Giderleri	460.907,20	
- Sunucu Kiralama Giderleri	1.206.482,09	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	17.913,50	
- Bakım-Onarım, Malzeme Giderleri	555,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	425.652,45	
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>		<b>8.311.106,06</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-4.741.753,06</b>
<b>1- Araştırma Geliştirme Giderleri</b>	<b>-1.517.539,10</b>	
- Personel Giderleri	336.647,30	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	168.827,83	
- Kira Giderleri	26.894,70	
- Isıtma Aydınlatma ve Su Giderleri	19.940,41	
- Bakım-Onarım, Malzeme Giderleri	3.700,00	
- Ulaşım Giderleri	37.600,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	923.928,86	





<b>2- Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri</b>		<b>-2.261.415,37</b>
- Personel giderleri	1.750.291,69	
- Temsilci Ücretleri	42.175,00	
- Satış Primleri	67.269,00	
- Kira Giderleri	76.250,00	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	45.696,42	
- Isıtma, Aydınlatma ve Su giderleri	14.382,85	
- Bakım-Onarım, Malzeme ve Temizlik-Güvenlik Giderleri	49.637,19	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz.Giderleri	796,33	
- Tanıtım ve Reklam Giderleri	101.354,35	
- Seyahat ve Yol Giderleri	36.467,41	
- Seminer ve Eğitim Giderleri	33.600,00	
- Sigorta Giderleri	639,85	
- Diğer Giderler	13.932,51	
- Vergi Resim ve Harçlar	287,00	
- Amortisman ve Tükenme Payları	28.635,77	
<b>3- Genel Yönetim Giderleri</b>		<b>-962.798,59</b>
- Personel Giderleri	685.933,99	
- Danışmanlık ve Telif Giderleri	3.080,68	
- Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon ve İnternet)	169.548,39	
- Kırtasiye ve Bilgisayar Malz. Giderleri	2.734,96	
- Luca Yazılımları Hizmet Giderleri	39.994,75	
- Mahkeme, Noter ve Banka Giderleri	6.589,76	
- Temsil ve Ağırılama Giderleri	4.388,63	
- Diğer Giderler	195,54	
- Vergi Resim ve Harçlar	17.315,35	
- Amortisman ve Tükenme Payları	33.016,54	
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>		<b>3.569.353,00</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>		<b>74.809,45</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	74.809,45	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>3.644.162,45</b>
<b>1- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>		<b>599,15</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	129,50	
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	469,65	
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>		<b>-134.415,57</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-115.547,04	
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-18.868,53	
- Özel İşlem Vergisi	18.824,87	
- Diğer Giderler	43,66	
<b>DÖNEM NET KARI</b>		<b>3.510.346,03</b>

# **SÜRGEM**

## **MALİ TABLOLAR VE AÇIKLAMALARI**

---

**2019**

---



**SÜRGEM**  
**TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ**  
**31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	
<b>A-HAZİR DEĞERLER</b>	2.334,40	<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	16.359,57
1-Bankalar	2.334,40	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.942,19
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	209.963,91	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.417,38
1-Diğer Menkul Kıymetler	209.963,91		
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	120,00		
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	120,00		
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	3.205,00		
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	3.205,00		
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	215.623,31	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	16.359,57
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		<b>III-NET VARLIKLAR</b>	
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	691,24	<b>A-ÖZVARLIK</b>	500.000,00
1-Demirbaşlar	790,00	1-Tahsis Edilen Fon	500.000,00
2-Birikmiş Amortismanlar	-98,76		
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	84.596,65	<b>F-DÖNEME AİT OLUMSUZ FARK</b>	-215.448,37
1-Haklar	100.860,00	1-Döneme Ait Olumsuz Fark	-215.448,37
2-Birikmiş Amortismanlar	-16.263,35		
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	85.287,89	<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	284.551,63
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	300.911,20	<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	300.911,20



**SÜRGEM**  
**TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ**  
**31.07.2019 TARİHLİ BİLANÇO AÇIKLAMALARI**

<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>		
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>		
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>		
1-Bankalar		2.334,40
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb.	2.334,40	
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>		
1-Diğer Menkul Kıymetler		209.963,91
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb. (21.690 adet 808 fon)	209.963,91	
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>		
1-Diğer Çeşitli Alacaklar		120,00
-T.İş Bankası-Küçükevler Şb. (Sehven alınan masraf)	120,00	
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>		
1-Gelecek Aylara Ait Giderler		3.205,00
-Sigorta giderleri	3.205,00	
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		
		215.623,31
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>		
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>		
1-Demirbaşlar		790,00
-Eğitim Merkezi demirbaşları	790,00	
2-Birikmiş Amortismanlar (-)		-98,76
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>		
1-Haklar		100.860,00
-Marka tescilli	4.100,00	
-Özel yazılımlar	96.760,00	
3-Birikmiş Amortismanlar		-16.263,35
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>		
		85.287,89
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>		
		300.911,20

<b>PASİF (KAYNAKLAR)</b>		
<b>1-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	8.942,19	16.359,57
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	7.417,38	
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		<b>16.359,57</b>
<b>III-NET VARLIKLAR</b>		
<b>A-ÖZVARLIK</b>		
1-Tahsis Edilen Fon (TÜRMOB Eğitim Fonu'ndan aktarılan.)	500.000,00	500.000,00
<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>		
1-Döneme Ait Net Olumsuz Fark	-215.448,37	-215.448,37
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>		<b>284.551,63</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>		<b>300.911,20</b>



<b>SÜRGEM</b> <b>TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ</b> <b>02.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU (TL)</b>	
<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>8.625,27</b>
1-Diğer Gelirler	8.625,27
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>8.625,27</b>
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>8.625,27</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-269.537,43</b>
1-Genel Yönetim Giderleri	-269.537,43
<b>OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>-260.912,16</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>45.463,77</b>
1-Menkul Kıymet Satış Karları	45.463,77
<b>OLAĞAN OLUMSUZ FARK</b>	<b>-215.448,39</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>0,02</b>
1-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,02
<b>DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>	<b>-215.448,37</b>

**SÜRGEM**  
**TÜRMOB SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ**  
**02.01.2019-31.07.2019 DÖNEMİ GELİR TABLOSU AÇIKLAMALARI**

<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>8.625,27</b>
1-Diğer Gellirler		8.625,27
-5510 sayılı Kanun teşvik destek gelirleri	7.425,27	
-6661 sayılı Kanun teşvik destek gelirleri	1.200,00	
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>		<b>8.625,27</b>
BRÜT SATIŞ GELİRİ		8.625,27
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>-269.537,43</b>
1-Genel Yönetim Giderleri		-269.537,43
-Personel giderleri	-240.560,27	
-Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	-11.411,57	
-Çeşitli giderler	-29,40	
-Vergi, resim ve harçlar	-1.174,08	
-Amortisman gideri	-16.362,11	
<b>OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>		<b>-260.912,16</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>		<b>45.463,77</b>
1-Menkul Kıymet Satış Karları		45.463,77
-Yatırım fonu satış karı	45.463,77	
<b>OLAĞAN OLUMSUZ FARK</b>		<b>-215.448,39</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>		<b>0,02</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		0,02
-Diğer olağandışı gelir ve karlar	0,02	
<b>DÖNEME AİT NET OLUMSUZ FARK</b>		<b>-215.448,37</b>





# **TÜRMOB**

## **KARŞILAŞTIRMALI MALİ TABLOLAR**

---

**2015 - 2016 - 2017 - 2018**

---



<b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ</b>				
<b>31.12.2015-31.12.2016-31.12.2017 VE 31.12.2018 TARİHLERİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)</b>				
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A-HAZİR DEĞERLER</b>	9.471.363,83	1.395.298,43	1.512.696,08	2.115.969,13
1-Kasa	2.961,46	5.631,56	6.518,83	5.509,20
2-Bankalar	9.468.402,37	1.389.666,87	1.506.177,25	2.110.459,93
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	2.837.785,55	408.246,75	1.858.519,33	1.246.069,77
1-Diğer Menkul Kıymetler	2.837.785,55	408.246,75	1.858.519,33	1.246.069,77
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	7.639.242,65	7.972.621,65	8.791.188,09	8.323.878,83
1-Ödaldan Birlik Payı ve Diğer Alacaklar	2.321.918,70	2.778.491,15	3.714.473,94	3.786.841,04
2-Alacak Senetleri	1.495.098,57	1.657.853,74	1.620.419,13	354.637,72
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	10.378,68	8.924,88	2.927,35	2.927,35
4-Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatlardan Alacaklar	3.811.846,70	3.527.351,88	3.453.367,67	4.179.472,72
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	-	-	16.232,90	31.316,80
6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-	-	-16.232,90	-31.316,80
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	314.322,17	1.606.929,35	2.860.671,32	3.904.576,54
1-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	244.982,41	1.516.624,99	2.694.154,69	3.781.074,09
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	69.339,76	90.304,36	166.516,63	123.502,45
<b>E-STOKLAR</b>	939.600,52	954.575,19	552.885,72	528.955,39
1-Diğer Stoklar	939.600,52	954.575,19	547.885,72	528.929,03
2-Verilen Sipariş Avansları	-	-	5.000,00	26,36
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	228.541,35	427.306,02	156.750,67	1.787.706,52
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	9.649,01	46.917,11	77.447,64	88.889,95
2-Gelir Tahakkukları	218.892,34	380.388,91	79.303,03	1.698.816,57
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	35.149,80	35.164,40	41.270,09	39.070,65
1-Devreden KDV	34.938,90	34.938,90	34.938,90	34.938,90
2-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu, Komite-Komisyonlar ve Diğer Avanslar	-	-	-	3.900,00
3-İş Avansları	210,90	225,50	171,15	231,75
4-Sayım ve Tesellim Noksanları	-	-	6.160,04	-
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	22.266.400,47	25.557.026,72	30.989.772,65	38.665.107,53
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	22.266.400,47	25.557.026,72	30.989.772,65	38.665.107,53
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	43.732.406,34	38.357.168,51	46.763.753,95	56.611.334,36
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	65.452,78	4.223.907,79	3.353.026,86	3.353.194,69
1-Alacak Senetleri	-	4.105.000,00	3.228.440,29	3.228.440,29
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	65.452,78	118.907,79	124.586,57	124.754,40
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	31.563.135,71	34.558.479,67	36.493.854,49	38.429.932,03
1-Ödalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar	31.563.135,71	34.558.479,67	36.493.854,49	38.429.932,03
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	787.794,51	787.794,51	787.794,51	787.794,51
1-İştirakler	1.499.880,00	1.499.880,00	1.499.880,00	1.499.880,00
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	-712.443,00	-712.443,00	-712.443,00
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	357,51	357,51	357,51
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	36.675.101,81	50.150.625,91	48.161.436,80	45.369.581,55
1-Arazi ve Arsalar	1.108.107,39	1.108.107,39	4.191.409,09	4.191.409,09
2-Binalar	12.257.914,37	6.652.914,37	30.914.272,38	30.914.272,38
3-Taşınlar	459.005,25	462.793,77	514.167,07	524.388,55
4-Demirbaşlar	2.550.588,85	2.869.723,67	20.496.763,88	21.023.910,34
5-Birikmiş Amortismanlar	-5.761.513,12	-5.072.193,01	-7.955.175,62	-11.284.398,81
6-Yapılmakta Olan Yatırımlar	24.928.397,21	44.129.279,72	-	-
7-Verilen Avanslar	1.132.601,86	-	-	-
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	269.610,21	313.217,71	224.600,93	366.159,91
1-Haklar	387.161,00	387.161,00	392.677,00	408.607,00
2-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	593.496,95	765.416,86	816.990,37	1.017.752,35
3-Birikmiş Amortismanlar	-711.047,74	-839.360,15	-985.066,44	-1.060.199,44
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	37.066,55	1.317,36	19.447,40	8.030,35
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	37.066,55	1.317,36	19.447,40	8.030,35
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	69.398.161,57	90.035.342,95	89.040.160,99	88.314.693,04
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	113.130.567,91	128.392.511,46	135.803.914,94	144.926.027,40
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	7.102.429,64	18.501.592,71	18.750.288,54	18.323.551,74
<b>TOPLAM</b>	120.232.997,55	146.894.104,17	154.554.203,48	163.249.579,14



TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ 31.12.2015-31.12.2016-31.12.2017 VE 31.12.2018 TARİHLERİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)				
PASİF (KAYNAKLAR)	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>A-MALİ BORÇLAR</b>	586,59	280,51	-	-
1-Diğer Mali Borçlar	586,59	280,51	-	-
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	474.451,53	4.035.758,65	957.531,20	179.095,93
1-Odalara Kimlik, Kaşe, Staj Bedeli ve Diğer Borçlar	17.737,61	134.169,99	804.689,58	17.173,62
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	335.129,67	1.065.179,01	7.543,80	10.521,80
3-Diğer Ticari Borçlar	121.584,25	2.836.409,65	145.297,82	151.400,51
<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	40.416,27	40.481,76	52.254,95	13.151,24
1-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	-	2.112,49	1.108,16	1.866,39
2-Personele Borçlar	17.524,17	12.168,71	18.883,69	8.046,98
3-Diğer Çeşitli Borçlar	22.892,10	26.200,56	32.263,10	3.237,87
<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	1.781.418,10	1.748.256,20	1.899.355,80	3.402.010,34
1-Üyelerden Mühür, Ruhsat, Kimlik, Kaşe ve Eğitim Avansları	1.781.418,10	1.748.256,20	1.899.355,80	3.402.010,34
<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	378.809,06	426.595,06	537.943,91	563.293,59
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	268.281,36	268.783,22	338.703,86	355.734,61
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	110.527,70	157.811,84	199.240,05	207.558,98
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	2.675.681,55	6.251.372,18	3.447.085,86	4.157.551,10
<b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>				
<b>III-NET VARLIKLAR</b>				
<b>B-YEDEKLER</b>	56.634.180,67	56.892.077,55	64.371.154,03	73.730.483,31
1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83	5.252.736,83	5.252.736,83	5.252.736,83
2-Özel Fonlar	51.381.443,84	51.639.340,72	59.118.417,20	68.477.746,48
*İnşaat Fonu	28.277.763,33	24.919.716,18	27.336.023,80	28.614.936,53
-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	329.302,88	105.087,39	128.032,69	1.190.102,41
-İnşaat Fonu Nemaları	-	-	3.971,52	120.814,53
-Kullanılan İnşaat Fonu	16.348.460,45	18.819.628,79	21.209.019,59	21.309.019,59
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	11.600.000,00	5.995.000,00	5.995.000,00	5.995.000,00
*Eğitim Fonu	722.528,98	719.757,53	1.117.054,90	2.252.362,30
-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	71.744,18	68.620,00	455.125,70	1.447.184,39
-Eğitim Fonu Nemaları	-	352,73	11.144,40	154.393,11
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	549.306,80	549.306,80	549.306,80
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	101.478,00	101.478,00	101.478,00
*Maliye Bakanlığı Fonu	115.856,17	128.504,23	144.024,14	169.597,27
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	62.500,00	62.500,00	62.500,00
-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	53.356,17	66.004,23	81.524,14	107.097,27
*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	22.265.295,36	25.871.362,78	30.521.314,36	37.440.850,38
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	8.847.343,57	9.981.840,27	11.435.622,71	12.754.936,77
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	13.417.951,79	15.889.522,51	19.085.691,65	24.685.913,61
<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	46.124.188,13	53.820.705,69	65.249.061,73	67.985.675,05
1-Birikmiş Olumlu Farklar	46.124.188,13	53.820.705,69	65.249.061,73	67.985.675,05
<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	7.696.517,56	11.428.356,04	2.736.613,32	-947.682,06
1-Döneme Ait Net Olumlu/Olumsuz Fark	7.696.517,56	11.428.356,04	2.736.613,32	-947.682,06
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	110.454.886,36	122.141.139,28	132.356.829,08	140.768.476,30
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	113.130.567,91	128.392.511,46	135.803.914,94	144.926.027,40
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	7.102.429,64	18.501.592,71	18.750.288,54	18.323.551,74
<b>TOPLAM</b>	120.232.997,55	146.894.104,17	154.554.203,48	163.249.579,14

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
01.01.2015-31.12.2015, 01.01.2016-31.12.2016, 01.01.2017-31.12.2017 ve 01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMLERİ  
KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU (TL)

	01.01.2015 31.12.2015	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2018 31.12.2018
<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>23.415.978,55</b>	<b>25.150.369,75</b>	<b>27.180.378,41</b>	<b>27.269.216,51</b>
1-Yurtiçi Satışlar	23.415.978,55	25.147.758,89	27.176.871,81	27.199.467,27
2-Diğer Gelirler	-	2.610,86	3.506,60	69.749,24
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-11.190,00</b>	<b>-86.256,02</b>	<b>-63.956,30</b>	<b>-65.490,00</b>
1-Satıştan İadeler	-11.190,00	-86.256,02	-63.956,30	-65.490,00
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>23.404.788,55</b>	<b>25.064.113,73</b>	<b>27.116.422,11</b>	<b>27.203.726,51</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-6.275.622,83</b>	<b>-7.199.416,02</b>	<b>-7.209.506,00</b>	<b>-10.519.741,81</b>
1-Satılan Hizmet Maliyeti	-6.275.622,83	-7.199.416,02	-7.209.506,00	-10.519.741,81
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>17.129.165,72</b>	<b>17.864.697,71</b>	<b>19.906.916,11</b>	<b>16.683.984,70</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-12.002.368,35</b>	<b>-15.614.583,92</b>	<b>-19.021.151,01</b>	<b>-20.599.397,55</b>
1-Genel Yönetim Giderleri	-12.002.368,35	-15.614.583,92	-19.021.151,01	-20.599.397,55
<b>OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>5.126.797,37</b>	<b>2.250.113,79</b>	<b>885.765,10</b>	<b>-3.915.412,85</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.422.451,78</b>	<b>2.424.429,52</b>	<b>2.321.102,04</b>	<b>3.362.212,25</b>
1-Faiz Gelirleri	623.494,97	405.336,70	35.236,43	63.561,57
2-Menkul Kıymet Satış Karları	162.602,47	181.651,84	118.939,28	421.007,73
3-Kambiyo Karları	236.354,34	297.440,98	472.882,41	1.014.242,95
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.400.000,00	1.540.000,00	1.694.043,92	1.863.400,00
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-60.422,39</b>	<b>-109.274,04</b>	<b>-265.776,57</b>	<b>-550.778,74</b>
1-Karşılık Giderleri	-	-	-16.232,90	-15.083,90
2-Menkul Kıymet Satış Zararları	-	-288,21	-	-0,84
3-Kambiyo Zararları	-60.422,39	-108.985,83	-249.543,67	-535.694,00
<b>OLAĞAN OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>7.488.826,76</b>	<b>4.565.269,27</b>	<b>2.941.090,57</b>	<b>-1.103.979,34</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>238.995,67</b>	<b>6.900.994,98</b>	<b>385.682,15</b>	<b>335.606,26</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	236.632,67	75.487,49	301.682,57	334.968,23
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2.363,00	6.825.507,49	83.999,58	638,03
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-31.304,87</b>	<b>-37.908,21</b>	<b>-590.159,40</b>	<b>-179.308,98</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-28.886,88	-36.609,14	-39.565,76	-145.182,28
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararları	-2.417,99	-1.299,07	-550.593,64	-34.126,70
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>7.696.517,56</b>	<b>11.428.356,04</b>	<b>2.736.613,32</b>	<b>-947.682,06</b>



# **TESMER**

## **KARŞILAŞTIRMALI MALİ TABLULAR**

---

**2015 - 2016 - 2017 - 2018**

---





**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2015 - 31.12.2016 - 31.12.2017 - 31.12.2018 TARİHLERİ**  
**KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A- HAZİR DEĞERLER</b>	<b>10.253.506,13</b>	<b>9.579.302,51</b>	<b>9.452.537,62</b>	<b>16.995.393,97</b>
1- Kasa	3.064,12	1.960,12	2.076,05	13.176,87
2- Bankalar	10.250.442,01	9.577.342,39	9.450.461,57	16.982.217,10
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>4.016.546,13</b>	<b>2.573.962,73</b>	<b>3.087.679,33</b>	<b>2.545.335,78</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	4.016.546,13	2.573.962,73	3.087.679,33	2.545.335,78
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>6.386.553,93</b>	<b>6.784.452,83</b>	<b>8.153.142,40</b>	<b>11.030.436,83</b>
1- Diğer Ticari Alacaklar	6.386.553,93	6.784.452,83	8.153.142,40	11.030.436,83
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>138.048,90</b>	<b>136.854,66</b>	<b>173.340,00</b>	<b>174.957,43</b>
1- Personelden Alacaklar	-	-	-	162,00
2- Odalardan Alacaklar	3.348,90	-	38.640,00	40.095,43
3- Diğer Çeşitli Alacaklar	134.700,00	136.854,66	134.700,00	134.700,00
<b>E- STOKLAR</b>	<b>333.871,54</b>	<b>344.333,69</b>	<b>649.456,81</b>	<b>428.770,99</b>
1- Diğer Stoklar	333.871,54	344.333,69	649.456,81	428.770,99
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>48.200,37</b>	<b>69.041,97</b>	<b>10.580,40</b>	<b>181.439,55</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.391,89	2.519,02	2.159,83	7.585,44
2- Gelir Tahakkukları	45.808,48	66.522,95	8.420,57	173.854,11
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50,00</b>	<b>50.050,00</b>
1- İş Avansları	-	-	50,00	50.050,00
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>21.176.727,00</b>	<b>19.487.948,39</b>	<b>21.526.786,56</b>	<b>31.406.384,55</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>19.695,19</b>	<b>20.306,79</b>	<b>20.559,49</b>	<b>22.048,49</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	19.695,19	20.306,79	20.559,49	22.048,49
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>28.930.182,36</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>36.844.208,92</b>
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	28.930.182,36	36.051.316,33	37.418.855,97	36.844.208,92
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.722.885,43</b>	<b>3.450.919,20</b>	<b>3.371.129,10</b>	<b>3.553.838,39</b>
1- Binalar	4.897.598,59	4.897.598,59	4.897.598,59	4.897.598,59
2- Taşitlar	-	-	-	136.187,74
3- Demirbaşlar	2.789.571,08	2.946.188,13	3.226.944,31	3.694.488,85
4- Birikmiş Amortismanlar	-3.964.284,24	-4.392.867,52	-4.753.413,80	-5.174.436,79
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>2.344.165,20</b>	<b>1.804.315,57</b>	<b>1.721.246,54</b>	<b>1.208.463,22</b>
1- Haklar	7.309.519,84	8.277.575,49	9.523.903,71	10.699.801,98
2- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	33.809,70	33.809,70	33.809,70	41.184,70
3- Birikmiş Amortismanlar	-4.999.164,34	-6.507.069,62	-7.836.466,87	-9.532.523,46
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>35.021.928,18</b>	<b>41.331.857,89</b>	<b>42.536.791,10</b>	<b>41.633.559,02</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>56.198.655,18</b>	<b>60.819.806,28</b>	<b>64.063.577,66</b>	<b>73.039.943,57</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>8.722,70</b>	<b>10.557,60</b>	<b>11.315,70</b>	<b>15.782,70</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>56.207.377,88</b>	<b>60.830.363,88</b>	<b>64.074.893,36</b>	<b>73.055.726,27</b>



**TESMER**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE**  
**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ**  
**31.12.2015 - 31.12.2016 - 31.12.2017 - 31.12.2018 TARİHLERİ**  
**KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)**

PASİF (KAYNAKLAR)	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>96.470,91</b>	<b>91.196,07</b>	<b>95.923,40</b>	<b>108.521,62</b>
1- Alınan Depozito ve Teminatlar	5.815,20	7.038,40	7.543,80	10.521,80
2- Diğer Ticari Borçlar	90.655,71	84.157,67	88.379,60	97.999,82
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>5.762.159,93</b>	<b>5.915.106,96</b>	<b>7.963.222,21</b>	<b>11.074.788,75</b>
1- Ortaklara Borçlar	244.982,41	1.516.624,99	2.694.154,69	3.781.074,09
2- Personele Borçlar	36.812,25	20.756,47	14.180,38	23.980,72
3- Diğer Çeşitli Borçlar	5.480.365,27	4.377.725,50	5.254.887,14	7.269.733,94
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>223.317,57</b>	<b>304.572,56</b>	<b>356.515,19</b>	<b>351.004,96</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	136.123,51	202.427,25	227.374,00	224.087,28
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	87.194,06	102.145,31	129.141,19	126.698,68
3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	-	-	219,00
<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>3.284.513,00</b>	<b>2.951.621,20</b>	<b>3.222.994,40</b>	<b>4.312.228,20</b>
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	3.284.513,00	2.951.621,20	3.222.994,40	4.312.228,20
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>9.366.461,41</b>	<b>9.262.496,79</b>	<b>11.638.655,20</b>	<b>15.846.543,53</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>III- NET VARLIKLAR</b>				
<b>A- ÖZVARLIK</b>	<b>357,51</b>	<b>357,51</b>	<b>357,51</b>	<b>357,51</b>
1- Tahsis Edilen Fon	357,51	357,51	357,51	357,51
<b>B- YEDEKLER</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>1.075.430,86</b>
1- M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86	1.075.430,86	1.075.430,86	1.075.430,86
<b>D- BİRİKMİŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>40.059.939,62</b>	<b>45.756.405,40</b>	<b>47.947.021,12</b>	<b>50.702.854,09</b>
1- Birikmiş Olumlu Farklar	40.059.939,62	45.756.405,40	47.947.021,12	50.702.854,09
<b>F- DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>5.696.465,78</b>	<b>4.725.115,72</b>	<b>3.402.112,97</b>	<b>5.414.757,58</b>
1- Döneme Ait Net Olumlu Fark	5.696.465,78	4.725.115,72	3.402.112,97	5.414.757,58
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>46.832.193,77</b>	<b>51.557.309,49</b>	<b>52.424.922,46</b>	<b>57.193.400,04</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>56.198.655,18</b>	<b>60.819.806,28</b>	<b>64.063.577,66</b>	<b>73.039.943,57</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>8.722,70</b>	<b>10.557,60</b>	<b>11.315,70</b>	<b>15.782,70</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>56.207.377,88</b>	<b>60.830.363,88</b>	<b>64.074.893,36</b>	<b>73.055.726,27</b>

<b>TESMER</b>				
<b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER</b>				
<b>VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ</b>				
<b>01.01.2015-31.12.2015, 01.01.2016-31.12.2016, 01.01.2017-31.12.2017 VE 01.01.2018-31.12.2018</b>				
<b>DÖNEMLERİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU (TL)</b>				
	01.01.2015 31.12.2015	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2018 31.12.2018
<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	17.560.046,30	18.288.634,00	19.808.325,95	21.969.612,95
1- Yurtiçi Satışlar	17.560.046,30	18.288.634,00	19.808.026,25	21.929.482,55
2- Diğer Gelirler	-	-	299,70	40.130,40
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	-7.722,00	-5.247,41	-7.258,25	-9.906,21
1- Satıştan İadeler	-7.722,00	-5.247,41	-7.258,25	-9.906,21
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	17.552.324,30	18.283.386,59	19.801.067,70	21.959.706,74
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	-5.567.767,53	-7.015.787,87	-7.379.236,49	-7.716.655,16
1- Satılan Hizmet Maliyeti	-5.567.767,53	-7.015.787,87	-7.379.236,49	-7.716.655,16
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	11.984.556,77	11.267.598,72	12.421.831,21	14.243.051,58
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	-5.623.359,98	-6.242.469,95	-8.530.922,32	-9.570.963,14
1- Genel Yönetim Giderleri	-5.623.359,98	-6.242.469,95	-8.530.922,32	-9.570.963,14
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	6.361.196,79	5.025.128,77	3.890.908,89	4.672.088,44
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	1.256.678,41	1.265.400,07	1.212.418,11	2.613.723,50
1- Faiz Gelirleri	1.055.282,70	1.045.398,89	981.905,54	2.062.697,70
2- Menkul Kıymet Satış Karları	198.914,60	217.633,82	229.539,67	545.293,16
3- Kambiyo Karları	2.481,11	2.367,36	972,90	5.732,64
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	-1.401.546,60	-1.541.223,20	-1.694.505,40	-1.866.378,00
1- Kambiyo Zararları	-1.546,60	-1.223,20	-505,40	-2.978,00
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.400.000,00	-1.540.000,00	-1.694.000,00	-1.863.400,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	6.216.328,60	4.749.305,64	3.408.821,60	5.419.433,94
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	6.144,76	10.299,47	84,74	2.549,67
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	-	-	-	2.539,95
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.144,76	10.299,47	84,74	9,72
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	-526.007,58	-34.489,39	-6.793,37	-7.226,03
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-4.528,00	-9.032,20	-6.787,16	-7.216,50
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-521.479,58	-25.457,19	-6,21	-9,53
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	5.696.465,78	4.725.115,72	3.402.112,97	5.414.757,58



**TÜRMOB - TESMER  
EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM  
HİZMETLERİ İŞLETMESİ**

**KARŞILAŞTIRMALI  
MALİ TABLOLAR**

---

**2015 - 2016 - 2017 - 2018**

---



**TÜRMOB-TESTER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2015 - 31.12.2016 - 31.12.2017 VE 31.12.2018 TARİHLERİ**  
**KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>510.590,87</b>	<b>403.413,32</b>	<b>592.627,23</b>	<b>706.651,42</b>
1- Kasa	4.503,74	1.784,94	1.150,65	873,30
2- Bankalar	506.087,13	401.628,38	591.476,58	705.778,12
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>214.744,22</b>	<b>109.198,33</b>	<b>103.709,06</b>	<b>53.746,68</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	214.744,22	109.198,33	103.709,06	53.746,68
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>5.087.938,12</b>	<b>5.122.036,16</b>	<b>5.262.407,14</b>	<b>7.044.196,42</b>
1- Alıcılar	2.677.124,69	3.138.183,47	3.306.807,80	4.451.479,14
2- Alacak Senetleri	120.088,60	36.544,60	14.655,60	79.520,20
3- Diğer Ticari Alacaklar	2.290.724,83	1.947.308,09	1.940.943,74	2.513.197,08
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>6.978,50</b>	<b>-</b>	<b>720,00</b>	<b>-</b>
1- Odalardan Alacaklar	-	-	720,00	-
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	6.978,50	-	-	-
<b>E- STOKLAR</b>	<b>246.032,88</b>	<b>2.801.095,29</b>	<b>5.851.800,24</b>	<b>5.748.350,34</b>
1- Ticari Mallar	31.683,65	2.681.151,01	5.781.570,02	5.698.194,12
2- Diğer Stoklar	214.349,23	119.944,28	70.230,22	50.156,22
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>176.014,54</b>	<b>168.533,53</b>	<b>118.644,57</b>	<b>121.211,41</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	176.014,54	168.533,53	118.644,57	121.211,41
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>145.969,58</b>	<b>229.255,17</b>	<b>16.414,80</b>	<b>7.870,38</b>
1- Devreden KDV	-	226.853,41	-	-
2- Peşin Ödenen Vergiler	969,58	2.401,76	4.894,80	7.870,38
3- İş Avansları	145.000,00	-	11.520,00	-
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>6.388.268,71</b>	<b>8.833.531,80</b>	<b>11.946.323,04</b>	<b>13.682.026,65</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>5.987,63</b>	<b>5.987,63</b>	<b>5.987,63</b>	<b>10.587,63</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	5.987,63	5.987,63	5.987,63	10.587,63
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>218.490,17</b>	<b>594.605,81</b>	<b>470.976,94</b>	<b>787.394,53</b>
1- Demirbaşlar	3.109.091,53	3.163.234,60	3.252.346,60	3.925.855,08
2- Birikmiş Amortismanlar	-2.890.601,36	-2.568.628,79	-2.781.369,66	-3.138.460,55
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>14.655.685,40</b>	<b>18.909.238,31</b>	<b>19.276.660,79</b>	<b>19.844.172,30</b>
1- Haklar	22.692.871,52	29.386.799,09	32.335.483,37	35.586.303,95
2- Özel Maliyetler	504.295,56	504.295,56	504.295,56	672.496,67
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	96.469,33	96.469,33	99.940,05	96.469,33
4- Birikmiş Amortismanlar	-8.637.951,01	-11.078.325,67	-13.663.058,19	-16.511.097,65
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>543,18</b>
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	-	-	543,18
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>14.880.163,20</b>	<b>19.509.831,75</b>	<b>19.753.625,36</b>	<b>20.642.697,64</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>21.268.431,91</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>34.324.724,29</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.000,00</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>21.268.431,91</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>34.337.724,29</b>





**TÜRMOB-TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2015 - 31.12.2016 - 31.12.2017 VE 31.12.2018 TARİHLERİ**  
**KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU (TL)**

**PASİF (KAYNAKLAR)**

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>603.828,08</b>	<b>2.536.534,69</b>	<b>719.297,95</b>	<b>855.481,12</b>
1- Diğer Ticari Borçlar	603.828,08	2.536.534,69	719.297,95	855.481,12
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>188.392,58</b>	<b>80.318,31</b>	<b>80.553,17</b>	<b>125.126,70</b>
1- Personele Borçlar	17.467,92	14.457,86	13.838,43	23.090,76
2- Diğer Çeşitli Borçlar	170.924,66	65.860,45	66.714,74	102.035,94
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>-</b>	<b>22.897,00</b>	<b>21.825,08</b>	<b>162.533,59</b>
1- Alınan Sipariş Avansları	-	22.897,00	21.825,08	162.533,59
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>595.166,90</b>	<b>279.703,77</b>	<b>1.160.933,69</b>	<b>1.008.088,19</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	485.603,01	139.476,23	977.612,44	805.905,82
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	109.563,89	140.227,54	183.321,25	202.020,37
3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	-	-	162,00
<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.040,32</b>	<b>-</b>	<b>9.999,99</b>	<b>246,79</b>
1- Gider Tahakkukları	1.040,32	-	9.999,99	246,79
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>1.388.427,88</b>	<b>2.919.453,77</b>	<b>1.992.609,88</b>	<b>2.151.476,39</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>28.930.182,36</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>36.844.208,92</b>
1- Ortaklara Borçlar	28.930.182,36	36.051.316,33	37.418.855,97	36.844.208,92
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>28.930.182,36</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>36.844.208,92</b>
<b>A- ÖDENMİŞ SERMAYE</b>	<b>5.849,40</b>	<b>5.849,40</b>	<b>5.849,40</b>	<b>5.849,40</b>
1- Sermaye	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	849,40	849,40	849,40	849,40
<b>D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI</b>	<b>132.889,83</b>	<b>132.889,83</b>	<b>132.889,83</b>	<b>3.048.778,93</b>
<b>E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI</b>	<b>-8.010.946,96</b>	<b>-9.188.917,56</b>	<b>-10.766.145,78</b>	<b>-10.766.145,78</b>
<b>F- DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-1.177.970,60</b>	<b>-1.577.228,22</b>	<b>2.915.889,10</b>	<b>3.040.556,43</b>
1- Dönem Net Karı/Zararı	-1.177.970,60	-1.577.228,22	2.915.889,10	3.040.556,43
<b>ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-9.050.178,33</b>	<b>-10.627.406,55</b>	<b>-7.711.517,45</b>	<b>-4.670.961,02</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>21.268.431,91</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>34.324.724,29</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.000,00</b>
<b>TOPLAMI</b>	<b>21.268.431,91</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>34.337.724,29</b>

**TÜRMOB-TESMER**  
**EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2015-31.12.2015, 01.01.2016-31.12.2016, 01.01.2017-31.12.2017 VE**  
**01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMLERİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU (TL)**

	01.01.2015 31.12.2015	01.01.2016 31.12.2016	01.01.2017 31.12.2017	01.01.2018 31.12.2018
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>8.825.946,99</b>	<b>10.788.431,03</b>	<b>18.626.101,88</b>	<b>20.550.260,49</b>
1- Yurtiçi Satışlar	8.678.009,13	10.580.105,02	18.369.622,34	20.265.035,18
2- Diğer Gelirler	147.937,86	208.326,01	256.479,54	285.225,31
<b>B- SATIŞ İNDİRLERİ</b>	<b>-43.292,14</b>	<b>-66.315,45</b>	<b>-61.368,95</b>	<b>-95.204,07</b>
1- Satıştan İndeler	-43.292,14	-66.315,45	-61.368,95	-95.204,07
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	<b>8.782.654,85</b>	<b>10.722.115,58</b>	<b>18.564.732,93</b>	<b>20.455.056,42</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-3.866.540,03</b>	<b>-5.557.710,33</b>	<b>-8.703.272,78</b>	<b>-9.477.198,07</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-981,70	-21.313,27	-150.632,15	-87.375,90
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-3.865.558,33	-5.536.397,06	-8.552.640,63	-9.389.822,17
<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>4.916.114,82</b>	<b>5.164.405,25</b>	<b>9.861.460,15</b>	<b>10.977.858,35</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-6.059.814,25</b>	<b>-6.713.065,70</b>	<b>-6.961.039,82</b>	<b>-7.852.142,86</b>
1-Araştırma Geliştirme Giderleri	-2.060.904,47	-2.121.704,17	-2.365.655,86	-2.689.877,79
2-Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri	-2.711.907,06	-3.125.688,75	-3.135.801,53	-3.633.619,05
3- Genel Yönetim Giderleri	-1.287.002,72	-1.465.672,78	-1.459.582,43	-1.528.646,02
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-1.143.699,43</b>	<b>-1.548.660,45</b>	<b>2.900.420,33</b>	<b>3.125.715,49</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>8.196,66</b>	<b>13.997,08</b>	<b>61.729,11</b>	<b>29.556,73</b>
1- Menkul Kıymet Satış Karları	6.196,66	13.997,08	24.997,98	29.556,73
2- Kambiyo Karları	-	-	36.731,13	-
3- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	2.000,00	-	-	-
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-89.024,25</b>
1- Kambiyo Zararları	-	-	-	-89.024,25
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>-1.135.502,77</b>	<b>-1.534.663,37</b>	<b>2.962.149,44</b>	<b>3.066.247,97</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>1.270,39</b>	<b>5.335,68</b>	<b>801,37</b>	<b>478,05</b>
1- Diğer Olağandıışı Gelir ve Karlar	1.270,39	5.335,68	801,37	478,05
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR</b>	<b>-43.738,22</b>	<b>-47.900,53</b>	<b>-47.061,71</b>	<b>-26.169,59</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-500,00	-	-	-
2- Diğer Olağandıışı Gider ve Zararlar	-43.238,22	-47.900,53	-47.061,71	-26.169,59
<b>DÖNEM NET KARI/ZARARI</b>	<b>-1.177.970,60</b>	<b>-1.577.228,22</b>	<b>2.915.889,10</b>	<b>3.040.556,43</b>



# **TÜRMOB**

## **KONSOLİDE MALİ TABLOLAR**

---

**2016 - 2017 - 2018**

---



<b>TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ 31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)</b>				
<b>AKTİF (VARLIKLAR)</b>	<b>TÜRMOB</b>	<b>TESMER</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>KONSOLİDE</b>
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	<b>1.553.152,17</b>	<b>9.982.715,83</b>	<b>11.535.868,00</b>	<b>11.535.868,00</b>
1-Kasa	5.631,56	3.745,06	9.376,62	9.376,62
2-Alınan Çekler	157.853,74	-	157.853,74	157.853,74
3-Bankalar	1.389.666,87	9.978.970,77	11.368.637,64	11.368.637,64
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	<b>408.246,75</b>	<b>2.683.161,06</b>	<b>3.091.407,81</b>	<b>3.091.407,81</b>
1-Diğer Menkul Kıymetler	408.246,75	2.683.161,06	3.091.407,81	3.091.407,81
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>7.814.767,91</b>	<b>11.906.488,99</b>	<b>19.721.256,90</b>	<b>19.721.256,90</b>
1-Alıcılar	2.778.491,15	3.138.183,47	5.916.674,62	5.916.674,62
2-Alacak Senetleri	1.500.000,00	36.544,60	1.536.544,60	1.536.544,60
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	8.924,88	-	8.924,88	8.924,88
4-Diğer Ticari Alacaklar	3.527.351,88	8.731.760,92	12.259.112,80	12.259.112,80
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>1.606.929,35</b>	<b>136.854,66</b>	<b>1.743.784,01</b>	<b>227.159,02</b>
1-Bağlı Ortaklardan Alacaklar	1.516.624,99	-	1.516.624,99	-
2-Diğer Çeşitli Alacaklar	90.304,36	136.854,66	227.159,02	227.159,02
<b>E-STOKLAR</b>	<b>954.575,19</b>	<b>3.145.428,98</b>	<b>4.100.004,17</b>	<b>4.100.004,17</b>
1-Ticari Mallar	-	2.681.151,01	2.681.151,01	2.681.151,01
2-Diğer Stoklar	954.575,19	464.277,97	1.418.853,16	1.418.853,16
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>427.306,02</b>	<b>237.575,50</b>	<b>664.881,52</b>	<b>664.881,52</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	46.917,11	171.052,55	217.969,66	217.969,66
2-Gelir Tahakkukları	380.388,91	66.522,95	446.911,86	446.911,86
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>35.164,40</b>	<b>229.255,17</b>	<b>264.419,57</b>	<b>264.419,57</b>
1-Devreden KDV	34.938,90	226.853,41	261.792,31	261.792,31
2-Pesin Odenen Vergiler ve Fonlar	-	2.401,76	2.401,76	2.401,76
3-İş Avansları	225,50	-	225,50	225,50
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	<b>25.557.026,72</b>	<b>-</b>	<b>25.557.026,72</b>	<b>25.557.026,72</b>
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	25.557.026,72	-	25.557.026,72	25.557.026,72
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>38.357.168,51</b>	<b>28.321.480,19</b>	<b>66.678.648,70</b>	<b>65.162.023,71</b>
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>4.223.907,79</b>	<b>26.294,42</b>	<b>4.250.202,21</b>	<b>4.250.202,21</b>
1-Alacak Senetleri	4.105.000,00	-	4.105.000,00	4.105.000,00
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	118.907,79	26.294,42	145.202,21	145.202,21
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>34.558.479,67</b>	<b>-</b>	<b>34.558.479,67</b>	<b>34.558.479,67</b>
1-Ödalar İnşaat Ödemelerinden ve Diğer Alacaklar	34.558.479,67	-	34.558.479,67	34.558.479,67
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>787.794,51</b>	<b>-</b>	<b>787.794,51</b>	<b>787.437,00</b>
1-İştirakler	1.499.880,00	-	1.499.880,00	1.499.880,00
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	-	-712.443,00	-712.443,00
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	-	357,51	-
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>50.150.625,91</b>	<b>4.045.525,01</b>	<b>54.196.150,92</b>	<b>54.196.150,92</b>
1-Arazi ve Arsalar	1.108.107,39	-	1.108.107,39	1.108.107,39
2-Binalar	6.652.914,37	4.897.598,59	11.550.512,96	11.550.512,96
3-Taşitlar	462.793,77	-	462.793,77	462.793,77
4-Demirbaşlar	2.869.723,67	6.109.422,73	8.979.146,40	8.979.146,40
5-Birikmiş Amortismanlar	-5.072.193,01	-6.961.496,31	-12.033.689,32	-12.033.689,32
6-Yapılmakta Olan Yatırımlar	44.129.279,72	-	44.129.279,72	44.129.279,72
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>313.217,71</b>	<b>20.713.553,88</b>	<b>21.026.771,59</b>	<b>21.026.771,59</b>
1-Haklar	387.161,00	37.664.374,58	38.051.535,58	38.051.535,58
2-Özel Maliyetler	-	504.295,56	504.295,56	504.295,56
3-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	765.416,86	130.279,03	895.695,89	895.695,89
4-Birikmiş Amortismanlar	-839.360,15	-17.585.395,29	-18.424.755,44	-18.424.755,44
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.317,36</b>	<b>-</b>	<b>1.317,36</b>	<b>1.317,36</b>
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.317,36	-	1.317,36	1.317,36
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>90.035.342,95</b>	<b>24.785.373,31</b>	<b>114.820.716,26</b>	<b>114.820.358,75</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>128.392.511,46</b>	<b>53.106.853,50</b>	<b>181.499.364,96</b>	<b>179.982.382,46</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>18.501.592,71</b>	<b>10.557,60</b>	<b>18.512.150,31</b>	<b>18.512.150,31</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>146.894.104,17</b>	<b>53.117.411,10</b>	<b>200.011.515,27</b>	<b>198.494.532,77</b>



TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ 31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)				
PASİF (KAYNAKLAR)	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>A-MALİ BORÇLAR</b>	<b>280,51</b>	<b>-</b>	<b>280,51</b>	<b>280,51</b>
1-Diğer Mali Borçlar	280,51	-	280,51	280,51
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>4.035.758,65</b>	<b>2.627.730,76</b>	<b>6.663.489,41</b>	<b>6.663.489,41</b>
1-Satıcılar	134.169,99	2.536.534,69	2.670.704,68	2.670.704,68
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	1.065.179,01	7.038,40	1.072.217,41	1.072.217,41
3-Diğer Ticari Borçlar	2.836.409,65	84.157,67	2.920.567,32	2.920.567,32
<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	<b>40.481,76</b>	<b>5.995.425,27</b>	<b>6.035.907,03</b>	<b>4.519.282,04</b>
1-Ortaklara Borçlar	-	1.516.624,99	1.516.624,99	-
2-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	2.112,49	-	2.112,49	2.112,49
3-Personele Borçlar	12.168,71	35.214,33	47.383,04	47.383,04
4-Diğer Çeşitli Borçlar	26.200,56	4.443.585,95	4.469.786,51	4.469.786,51
<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.748.256,20</b>	<b>22.897,00</b>	<b>1.771.153,20</b>	<b>1.771.153,20</b>
1-Alınan Sipariş Avansları	1.748.256,20	22.897,00	1.771.153,20	1.771.153,20
<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>426.595,06</b>	<b>584.276,33</b>	<b>1.010.871,39</b>	<b>1.010.871,39</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	268.783,22	341.903,48	610.686,70	610.686,70
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	157.811,84	242.372,85	400.184,69	400.184,69
<b>H-GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>-</b>	<b>2.951.621,20</b>	<b>2.951.621,20</b>	<b>2.951.621,20</b>
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	2.951.621,20	2.951.621,20	2.951.621,20
<b>TOPLAMI</b>	<b>6.251.372,18</b>	<b>12.181.950,56</b>	<b>18.433.322,74</b>	<b>16.916.697,75</b>
<b>III-NET VARLIKLAR</b>				
<b>A-ÖZVARLIK</b>	<b>-</b>	<b>1.206,91</b>	<b>1.206,91</b>	<b>849,40</b>
1-Tahsis Edilen Fon	-	357,51	357,51	-
2-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-	849,40	849,40	849,40
<b>B-YEDEKLER</b>	<b>56.892.077,55</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>57.967.508,41</b>	<b>57.967.508,41</b>
1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83	1.075.430,86	6.328.167,69	6.328.167,69
2-Özel Fonlar	51.639.340,72	-	51.639.340,72	51.639.340,72
<b>*İnşaat Fonu</b>	<b>24.919.716,18</b>	<b>-</b>	<b>24.919.716,18</b>	<b>24.919.716,18</b>
-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	105.087,39	-	105.087,39	105.087,39
-Kullanılan İnşaat Fonu	18.819.628,79	-	18.819.628,79	18.819.628,79
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	-	5.995.000,00	5.995.000,00
<b>*Eğitim Fonu</b>	<b>719.757,53</b>	<b>-</b>	<b>719.757,53</b>	<b>719.757,53</b>
-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	68.620,00	-	68.620,00	68.620,00
-Eğitim Fonu Nemaları	352,73	-	352,73	352,73
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	-	549.306,80	549.306,80
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	-	101.478,00	101.478,00
<b>*Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>128.504,23</b>	<b>-</b>	<b>128.504,23</b>	<b>128.504,23</b>
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	-	62.500,00	62.500,00
-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	66.004,23	-	66.004,23	66.004,23
<b>*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	<b>25.871.362,78</b>	<b>-</b>	<b>25.871.362,78</b>	<b>25.871.362,78</b>
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	9.981.840,27	-	9.981.840,27	-
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	15.889.522,51	-	15.889.522,51	-
<b>D-BİRİKMİŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>53.820.705,69</b>	<b>36.700.377,67</b>	<b>90.521.083,36</b>	<b>90.521.083,36</b>
1-Birikmiş Olumlu Farklar	53.820.705,69	36.700.377,67	90.521.083,36	90.521.083,36
<b>F-DÖNEME AIT NET OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>11.428.356,04</b>	<b>3.147.887,50</b>	<b>14.576.243,54</b>	<b>14.576.243,54</b>
1-Döneme Ait Net Olumlu Fark	11.428.356,04	3.147.887,50	14.576.243,54	14.576.243,54
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>122.141.139,28</b>	<b>40.924.902,94</b>	<b>163.066.042,22</b>	<b>163.065.684,71</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>128.392.511,46</b>	<b>53.106.853,50</b>	<b>181.499.364,96</b>	<b>179.982.382,46</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>18.501.592,71</b>	<b>10.557,60</b>	<b>18.512.150,31</b>	<b>18.512.150,31</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>146.894.104,17</b>	<b>53.117.411,10</b>	<b>200.011.515,27</b>	<b>198.494.532,77</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ  
01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU (TL)**

	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>25.150.369,75</b>	<b>29.076.805,03</b>	<b>54.227.174,78</b>	<b>54.227.174,78</b>
1-Yurtiçi Satışlar	25.147.758,89	28.868.479,02	54.016.237,91	54.016.237,91
2-Diğer Gelirler	2.610,86	208.326,01	210.936,87	210.936,87
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-86.256,02</b>	<b>-71.562,86</b>	<b>-157.818,88</b>	<b>-157.818,88</b>
1-Satıştan İadeler	-86.256,02	-71.562,86	-157.818,88	-157.818,88
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>25.064.113,73</b>	<b>29.005.242,17</b>	<b>54.069.355,90</b>	<b>54.069.355,90</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.199.416,02</b>	<b>-12.573.485,32</b>	<b>-19.772.901,34</b>	<b>-19.772.901,34</b>
1-Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	-21.300,39	-21.300,39	-21.300,39
2-Satılan Hizmet Maliyeti	-7.199.416,02	-12.552.184,93	-19.751.600,95	-19.751.600,95
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>17.864.697,71</b>	<b>16.431.756,85</b>	<b>34.296.454,56</b>	<b>34.296.454,56</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-15.614.583,92</b>	<b>-12.955.288,53</b>	<b>-28.569.872,45</b>	<b>-28.569.872,45</b>
1-Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-2.121.704,17	-2.121.704,17	-2.121.704,17
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-3.125.688,75	-3.125.688,75	-3.125.688,75
3-Genel Yönetim Giderleri	-15.614.583,92	-7.707.895,61	-23.322.479,53	-23.322.479,53
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>2.250.113,79</b>	<b>3.476.468,32</b>	<b>5.726.582,11</b>	<b>5.726.582,11</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.424.429,52</b>	<b>1.279.397,15</b>	<b>3.703.826,67</b>	<b>2.163.826,67</b>
1-Faiz Gelirleri	405.336,70	1.045.398,89	1.450.735,59	1.450.735,59
2-Menkul Kıymet Satış Karları	181.651,84	231.630,90	413.282,74	413.282,74
3-Kambiyo Karları	297.440,98	2.367,36	299.808,34	299.808,34
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.540.000,00	-	1.540.000,00	-
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-109.274,04</b>	<b>-1.541.223,20</b>	<b>-1.650.497,24</b>	<b>-110.497,24</b>
1-Menkul Kıymet Satış Zararları	-288,21	-	-288,21	-288,21
2-Kambiyo Zararları	-108.985,83	-1.223,20	-110.209,03	-110.209,03
3-Diğer Gider ve Zararlar	-	-1.540.000,00	-1.540.000,00	-
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>4.565.269,27</b>	<b>3.214.642,27</b>	<b>7.779.911,54</b>	<b>7.779.911,54</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>6.900.994,98</b>	<b>15.635,15</b>	<b>6.916.630,13</b>	<b>6.916.630,13</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	75.487,49	15.635,15	91.122,64	91.122,64
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	6.825.507,49	-	6.825.507,49	6.825.507,49
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-37.908,21</b>	<b>-82.389,92</b>	<b>-120.298,13</b>	<b>-120.298,13</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-36.609,14	-9.032,20	-45.641,34	-45.641,34
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-1.299,07	-73.357,72	-74.656,79	-74.656,79
<b>OLUMLU FARK</b>	<b>11.428.356,04</b>	<b>3.147.887,50</b>	<b>14.576.243,54</b>	<b>14.576.243,54</b>
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>11.428.356,04</b>	<b>3.147.887,50</b>	<b>14.576.243,54</b>	<b>14.576.243,54</b>





TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ 31.12.2017 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)				
AKTİF (VARLIKLAR)	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A-HAZİR DEĞERLER</b>	<b>1.512.696,08</b>	<b>10.045.164,85</b>	<b>11.557.860,93</b>	<b>11.557.860,93</b>
1-Kasa	6.518,83	3.226,70	9.745,53	9.745,53
2-Bankalar	1.506.177,25	10.041.938,15	11.548.115,40	11.548.115,40
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	<b>1.858.519,33</b>	<b>3.191.388,39</b>	<b>5.049.907,72</b>	<b>5.049.907,72</b>
1-Diğer Menkul Kıymetler	1.858.519,33	3.191.388,39	5.049.907,72	5.049.907,72
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>8.791.188,09</b>	<b>13.415.549,54</b>	<b>22.206.737,63</b>	<b>22.206.737,63</b>
1-Alıcılar	3.714.473,94	3.306.807,80	7.021.281,74	7.021.281,74
2-Alacak Senetleri	1.620.419,13	14.655,60	1.635.074,73	1.635.074,73
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.927,35	-	2.927,35	2.927,35
4-Diğer Ticari Alacaklar	3.453.367,67	10.094.086,14	13.547.453,81	13.547.453,81
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	16.232,90	-	16.232,90	16.232,90
6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-16.232,90	-	-16.232,90	-16.232,90
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>2.860.671,32</b>	<b>174.060,00</b>	<b>3.034.731,32</b>	<b>340.576,63</b>
1-Bağlı Ortaklardan Alacaklar	2.694.154,69	-	2.694.154,69	-
2-Odalardan Alacaklar	-	39.360,00	39.360,00	39.360,00
3-Diğer Çeşitli Alacaklar	166.516,63	134.700,00	301.216,63	301.216,63
<b>E-STOKLAR</b>	<b>552.885,72</b>	<b>6.501.257,05</b>	<b>7.054.142,77</b>	<b>7.054.142,77</b>
1-Ticari Mallar	-	5.781.570,02	5.781.570,02	5.781.570,02
2-Diğer Stoklar	547.885,72	719.687,03	1.267.572,75	1.267.572,75
3-Verilen Sipariş Avansları	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>156.750,67</b>	<b>129.224,97</b>	<b>285.975,64</b>	<b>285.975,64</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	77.447,64	120.804,40	198.252,04	198.252,04
2-Gelir Tahakkukları	79.303,03	8.420,57	87.723,60	87.723,60
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>41.270,09</b>	<b>16.464,80</b>	<b>57.734,89</b>	<b>57.734,89</b>
1-Devreden KDV	34.938,90	-	34.938,90	34.938,90
2-Pesin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	4.894,80	4.894,80	4.894,80
3-İş Avansları	171,15	11.570,00	11.741,15	11.741,15
4-Sayım ve Tesellüm Noksanları	6.160,04	-	6.160,04	6.160,04
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	<b>30.989.772,65</b>	<b>-</b>	<b>30.989.772,65</b>	<b>30.989.772,65</b>
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	30.989.772,65	-	30.989.772,65	30.989.772,65
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>46.763.753,95</b>	<b>33.473.109,60</b>	<b>80.236.863,55</b>	<b>77.542.708,86</b>
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>3.353.026,86</b>	<b>26.547,12</b>	<b>3.379.573,98</b>	<b>3.379.573,98</b>
1-Alacak Senetleri	3.228.440,29	-	3.228.440,29	3.228.440,29
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	124.586,57	26.547,12	151.133,69	151.133,69
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>36.493.854,49</b>	<b>-</b>	<b>36.493.854,49</b>	<b>36.493.854,49</b>
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	36.493.854,49	-	36.493.854,49	36.493.854,49
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>787.794,51</b>	<b>787.794,51</b>	<b>787.437,00</b>	<b>787.437,00</b>
1-İştirakler	1.499.880,00	-	1.499.880,00	1.499.880,00
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	-	-712.443,00	-712.443,00
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	-	357,51	-
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>48.161.436,80</b>	<b>3.842.106,04</b>	<b>52.003.542,84</b>	<b>52.003.542,84</b>
1-Arazi ve Arsalar	4.191.409,09	-	4.191.409,09	4.191.409,09
2-Binalar	30.914.272,38	4.897.598,59	35.811.870,97	35.811.870,97
3-Taşınlar	514.167,07	-	514.167,07	514.167,07
4-Demirbaşlar	20.496.763,88	6.479.290,91	26.976.054,79	26.976.054,79
5-Birikmiş Amortismanlar	-7.955.175,62	-7.534.783,46	-15.489.959,08	-15.489.959,08
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>224.600,93</b>	<b>20.997.907,33</b>	<b>21.222.508,26</b>	<b>21.222.508,26</b>
1-Haklar	392.677,00	41.859.387,08	42.252.064,08	42.252.064,08
2-Özel Maliyetler	-	504.295,56	504.295,56	504.295,56
3-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	816.990,37	133.749,75	950.740,12	950.740,12
4-Birikmiş Amortismanlar	-985.066,44	-21.499.525,06	-22.484.591,50	-22.484.591,50
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>19.447,40</b>	<b>-</b>	<b>19.447,40</b>	<b>19.447,40</b>
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	19.447,40	-	19.447,40	19.447,40
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>89.040.160,99</b>	<b>24.866.560,49</b>	<b>113.906.721,48</b>	<b>113.906.363,97</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>135.803.914,94</b>	<b>58.339.670,09</b>	<b>194.143.585,03</b>	<b>191.449.072,83</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>18.750.288,54</b>	<b>11.315,70</b>	<b>18.761.604,24</b>	<b>18.761.604,24</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>154.554.203,48</b>	<b>58.350.985,79</b>	<b>212.905.189,27</b>	<b>210.210.677,07</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**31.12.2017 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

PASİF (KAYNAKLAR)	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>957.531,20</b>	<b>815.221,35</b>	<b>1.772.752,55</b>	<b>1.772.752,55</b>
1-Satıcılar	804.689,58	719.297,95	1.523.987,53	1.523.987,53
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	7.543,80	7.543,80	15.087,60	15.087,60
3-Diğer Ticari Borçlar	145.297,82	88.379,60	233.677,42	233.677,42
<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	<b>52.254,95</b>	<b>8.043.775,38</b>	<b>8.096.030,33</b>	<b>5.401.875,64</b>
1-Ortaklara Borçlar	-	2.694.154,69	2.694.154,69	-
2-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	1.108,16	-	1.108,16	1.108,16
3-Personele Borçlar	18.883,69	28.018,81	46.902,50	46.902,50
4-Diğer Çeşitli Borçlar	32.263,10	5.321.601,88	5.353.864,98	5.353.864,98
<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	<b>1.899.355,80</b>	<b>21.825,08</b>	<b>1.921.180,88</b>	<b>1.921.180,88</b>
1-Alınan Sipariş Avansları	1.899.355,80	21.825,08	1.921.180,88	1.921.180,88
<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>537.943,91</b>	<b>1.517.448,88</b>	<b>2.055.392,79</b>	<b>2.055.392,79</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	338.703,86	1.204.986,44	1.543.690,30	1.543.690,30
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	199.240,05	312.462,44	511.702,49	511.702,49
<b>H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>-</b>	<b>3.232.994,39</b>	<b>3.232.994,39</b>	<b>3.232.994,39</b>
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	3.222.994,40	3.222.994,40	3.222.994,40
2-Gider Tahakkukları	-	9.999,99	9.999,99	9.999,99
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>3.447.085,86</b>	<b>13.631.265,08</b>	<b>17.078.350,94</b>	<b>14.384.196,25</b>
<b>III-NET VARLIKLAR</b>				
<b>A-ÖZVARLIK</b>	<b>-</b>	<b>1.206,91</b>	<b>1.206,91</b>	<b>849,40</b>
1-Tahsis Edilen Fon	-	357,51	357,51	-
2-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-	849,40	849,40	849,40
<b>B-YEDEKLER</b>	<b>64.371.154,03</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>65.446.584,89</b>	<b>65.446.584,89</b>
1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83	1.075.430,86	6.328.167,69	6.328.167,69
2-Özel Fonlar	59.118.417,20	-	59.118.417,20	59.118.417,20
<b>*İnşaat Fonu</b>	<b>27.336.023,80</b>	<b>-</b>	<b>27.336.023,80</b>	<b>27.336.023,80</b>
-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	128.032,69	-	128.032,69	128.032,69
-İnşaat Fonu Nemaları	3.971,52	-	3.971,52	3.971,52
-Kullanılan İnşaat Fonu	21.209.019,59	-	21.209.019,59	21.209.019,59
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	-	5.995.000,00	5.995.000,00
<b>*Eğitim Fonu</b>	<b>1.117.054,90</b>	<b>-</b>	<b>1.117.054,90</b>	<b>1.117.054,90</b>
-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	455.125,70	-	455.125,70	455.125,70
-Eğitim Fonu Nemaları	11.144,40	-	11.144,40	11.144,40
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	-	549.306,80	549.306,80
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	-	101.478,00	101.478,00
<b>*Maliye Bakanlığı Fonu</b>	<b>144.024,14</b>	<b>-</b>	<b>144.024,14</b>	<b>144.024,14</b>
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	-	62.500,00	62.500,00
-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	81.524,14	-	81.524,14	81.524,14
<b>*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu</b>	<b>30.521.314,36</b>	<b>-</b>	<b>30.521.314,36</b>	<b>30.521.314,36</b>
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	11.435.622,71	-	11.435.622,71	11.435.622,71
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	19.085.691,65	-	19.085.691,65	19.085.691,65
<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>65.249.061,73</b>	<b>37.313.765,17</b>	<b>102.562.826,90</b>	<b>102.562.826,90</b>
1-Birikmiş Olumlu Farklar	65.249.061,73	37.313.765,17	102.562.826,90	102.562.826,90
<b>F-DONEME AIT NET OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>2.736.613,32</b>	<b>6.318.002,07</b>	<b>9.054.615,39</b>	<b>9.054.615,39</b>
1-Döneme Ait Net Olumlu Fark	2.736.613,32	6.318.002,07	9.054.615,39	9.054.615,39
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>132.356.829,08</b>	<b>44.708.405,01</b>	<b>177.065.234,09</b>	<b>177.064.876,58</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>135.803.914,94</b>	<b>58.339.670,09</b>	<b>194.143.585,03</b>	<b>191.449.072,83</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>18.750.288,54</b>	<b>11.315,70</b>	<b>18.761.604,24</b>	<b>18.761.604,24</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>154.554.203,48</b>	<b>58.350.985,79</b>	<b>212.905.189,27</b>	<b>210.210.677,07</b>



**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU (TL)**

	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27.180.378,41</b>	<b>38.434.427,83</b>	<b>65.614.806,24</b>	<b>65.614.806,24</b>
1-Yurtiçi Satışlar	27.176.871,81	38.177.648,59	65.354.520,40	65.354.520,40
2-Diğer Gelirler	3.506,60	256.779,24	260.285,84	260.285,84
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-63.956,30</b>	<b>-68.627,20</b>	<b>-132.583,50</b>	<b>-132.583,50</b>
1-Satıştan İadeler	-63.956,30	-68.627,20	-132.583,50	-132.583,50
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>27.116.422,11</b>	<b>38.365.800,63</b>	<b>65.482.222,74</b>	<b>65.482.222,74</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.209.506,00</b>	<b>-16.082.509,27</b>	<b>-23.292.015,27</b>	<b>-23.292.015,27</b>
1-Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	-150.632,15	-150.632,15	-150.632,15
2-Satılan Hizmet Maliyeti	-7.209.506,00	-15.931.877,12	-23.141.383,12	-23.141.383,12
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>19.906.916,11</b>	<b>22.283.291,36</b>	<b>42.190.207,47</b>	<b>42.190.207,47</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-19.021.151,01</b>	<b>-15.491.962,14</b>	<b>-34.513.113,15</b>	<b>-34.513.113,15</b>
1-Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-2.365.655,86	-2.365.655,86	-2.365.655,86
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-3.135.801,53	-3.135.801,53	-3.135.801,53
3-Genel Yönetim Giderleri	-19.021.151,01	-9.990.504,75	-29.011.655,76	-29.011.655,76
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>885.765,10</b>	<b>6.791.329,22</b>	<b>7.677.094,32</b>	<b>7.677.094,32</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİRLER</b>	<b>2.321.102,04</b>	<b>1.274.147,22</b>	<b>3.595.249,26</b>	<b>1.901.249,26</b>
1-Faiz Gelirleri	35.236,43	981.905,54	1.017.141,97	1.017.141,97
2-Menkul Kıymet Satış Karları	118.939,28	254.537,65	373.476,93	373.476,93
3-Kambiyo Karları	472.882,41	37.704,03	510.586,44	510.586,44
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.694.043,92	-	1.694.043,92	43,92
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDERLER</b>	<b>-265.776,57</b>	<b>-1.694.505,40</b>	<b>-1.960.281,97</b>	<b>-266.281,97</b>
1-Karşılık Giderleri	-16.232,90	-	-16.232,90	-16.232,90
2-Kambiyo Zararları	-249.543,67	-505,40	-250.049,07	-250.049,07
3-Diğer Gider ve Zararlar	-	-1.694.000,00	-1.694.000,00	-
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>2.941.090,57</b>	<b>6.370.971,04</b>	<b>9.312.061,61</b>	<b>9.312.061,61</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>385.682,15</b>	<b>886,11</b>	<b>386.568,26</b>	<b>386.568,26</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	301.682,57	-	301.682,57	301.682,57
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	83.999,58	886,11	84.885,69	84.885,69
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-590.159,40</b>	<b>-53.855,08</b>	<b>-644.014,48</b>	<b>-644.014,48</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-39.565,76	-6.787,16	-46.352,92	-46.352,92
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-550.593,64	-47.067,92	-597.661,56	-597.661,56
<b>OLUMLU FARK</b>	<b>2.736.613,32</b>	<b>6.318.002,07</b>	<b>9.054.615,39</b>	<b>9.054.615,39</b>
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>2.736.613,32</b>	<b>6.318.002,07</b>	<b>9.054.615,39</b>	<b>9.054.615,39</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
**31.12.2018 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A-HAZIR DEĞERLER</b>	<b>2.115.969,13</b>	<b>17.702.045,39</b>	<b>19.818.014,52</b>	<b>19.818.014,52</b>
1-Kasa	5.509,20	14.050,17	19.559,37	19.559,37
2-Bankalar	2.110.459,93	17.687.995,22	19.798.455,15	19.798.455,15
<b>B-MENKUL KIYMETLER</b>	<b>1.246.069,77</b>	<b>2.599.082,46</b>	<b>3.845.152,23</b>	<b>3.845.152,23</b>
1-Diğer Menkul Kıymetler	1.246.069,77	2.599.082,46	3.845.152,23	3.845.152,23
<b>C-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>8.323.878,83</b>	<b>18.074.633,25</b>	<b>26.398.512,08</b>	<b>26.398.512,08</b>
1-Alıcılar	3.786.841,04	4.451.479,14	8.238.320,18	8.238.320,18
2-Alacak Senetleri	354.637,72	79.520,20	434.157,92	434.157,92
3-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.927,35	-	2.927,35	2.927,35
4-Diğer Ticari Alacaklar	4.179.472,72	13.543.633,91	17.723.106,63	17.723.106,63
5-Şüpheli Ticari Alacaklar	31.316,80	-	31.316,80	31.316,80
6-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı	-31.316,80	-	-31.316,80	-31.316,80
<b>D-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>3.904.576,54</b>	<b>174.957,43</b>	<b>4.079.533,97</b>	<b>298.459,88</b>
1-Bağlı Ortaklardan Alacaklar	3.781.074,09	-	3.781.074,09	-
2-Personelden Alacaklar	-	162,00	162,00	162,00
3-Odalardan Alacaklar	-	40.095,43	40.095,43	40.095,43
4-Diğer Çeşitli Alacaklar	123.502,45	134.700,00	258.202,45	258.202,45
<b>E-STOKLAR</b>	<b>528.955,39</b>	<b>6.177.121,33</b>	<b>6.706.076,72</b>	<b>6.706.076,72</b>
1-Ticari Mallar	-	5.698.194,12	5.698.194,12	5.698.194,12
2-Diğer Stoklar	528.929,03	478.927,21	1.007.856,24	1.007.856,24
3-Verilen Sipariş Avansları	26,36	-	26,36	26,36
<b>G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>1.787.706,52</b>	<b>302.650,96</b>	<b>2.090.357,48</b>	<b>2.090.357,48</b>
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	88.889,95	128.796,85	217.686,80	217.686,80
2-Gelir Tahakkukları	1.698.816,57	173.854,11	1.872.670,68	1.872.670,68
<b>H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>39.070,65</b>	<b>57.920,38</b>	<b>96.991,03</b>	<b>96.991,03</b>
1-Devreden KDV	34.938,90	-	34.938,90	34.938,90
2-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	7.870,38	7.870,38	7.870,38
3-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu, Komite-Komisyonlar ve Diğer Avanslar	3.900,00	-	3.900,00	3.900,00
4-İş Avansları	231,75	50.050,00	50.281,75	50.281,75
<b>I-BAĞLI VARLIKLAR</b>	<b>38.665.107,53</b>	<b>-</b>	<b>38.665.107,53</b>	<b>38.665.107,53</b>
1-Özel Fonlar Karşılığı Bankalar	38.665.107,53	-	38.665.107,53	38.665.107,53
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>56.611.334,36</b>	<b>45.088.411,20</b>	<b>101.699.745,56</b>	<b>97.918.671,47</b>
<b>II-DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A-TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>3.353.194,69</b>	<b>32.636,12</b>	<b>3.385.830,81</b>	<b>3.385.830,81</b>
1-Alacak Senetleri	3.228.440,29	-	3.228.440,29	3.228.440,29
2-Verilen Depozito ve Teminatlar	124.754,40	32.636,12	157.390,52	157.390,52
<b>B-DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>38.429.932,03</b>	<b>-</b>	<b>38.429.932,03</b>	<b>38.429.932,03</b>
1-Diğer Çeşitli Alacaklar	38.429.932,03	-	38.429.932,03	38.429.932,03
<b>C-MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>787.794,51</b>	<b>-</b>	<b>787.794,51</b>	<b>787.437,00</b>
1-İştirakler	1.499.880,00	-	1.499.880,00	1.499.880,00
2-İştiraklere Sermaye Taahhütleri	-712.443,00	-	-712.443,00	-712.443,00
3-Bağlı Ortaklıklar	357,51	-	357,51	-
<b>D-MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>45.369.581,55</b>	<b>4.341.232,92</b>	<b>49.710.814,47</b>	<b>49.710.814,47</b>
1-Arazi ve Arsalar	4.191.409,09	-	4.191.409,09	4.191.409,09
2-Binalar	30.914.272,38	4.897.598,59	35.811.870,97	35.811.870,97
3-Taahhütler	524.388,55	136.187,74	660.576,29	660.576,29
4-Demirbaşlar	21.023.910,34	7.620.343,93	28.644.254,27	28.644.254,27
5-Birikmiş Amortismanlar	-11.284.398,81	-8.312.897,34	-19.597.296,15	-19.597.296,15
<b>E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>366.159,91</b>	<b>21.052.635,52</b>	<b>21.418.795,43</b>	<b>21.418.795,43</b>
1-Haklar	408.607,00	46.286.105,93	46.694.712,93	46.694.712,93
2-Özel Maliyetler	-	672.496,67	672.496,67	672.496,67
3-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.017.752,35	137.654,03	1.155.406,38	1.155.406,38
4-Birikmiş Amortismanlar	-1.060.199,44	-26.043.621,11	-27.103.820,55	-27.103.820,55
<b>G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>8.030,35</b>	<b>543,18</b>	<b>8.573,53</b>	<b>8.573,53</b>
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler	8.030,35	543,18	8.573,53	8.573,53
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>88.314.693,04</b>	<b>25.427.047,74</b>	<b>113.741.740,78</b>	<b>113.741.383,27</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>144.926.027,40</b>	<b>70.515.458,94</b>	<b>215.441.486,34</b>	<b>211.660.054,74</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>18.323.551,74</b>	<b>28.782,70</b>	<b>18.352.334,44</b>	<b>18.352.334,44</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>163.249.579,14</b>	<b>70.544.241,64</b>	<b>233.793.820,78</b>	<b>230.012.389,18</b>



TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ 31.12.2018 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)				
PASİF (KAYNAKLAR)	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B-TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>179.095,93</b>	<b>964.002,74</b>	<b>1.143.098,67</b>	<b>1.143.098,67</b>
1-Satıcılar	17.173,62	855.481,12	872.654,74	872.654,74
2-Alınan Depozito ve Teminatlar	10.521,80	10.521,80	21.043,60	21.043,60
3-Diğer Ticari Borçlar	151.400,51	97.999,82	249.400,33	249.400,33
<b>C-DİĞER BORÇLAR</b>	<b>13.151,24</b>	<b>11.199.915,45</b>	<b>11.213.066,69</b>	<b>7.431.992,60</b>
1-Ortaklara Borçlar	-	3.781.074,09	3.781.074,09	-
2-Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu ve Komite-Komisyon Üyelerine Borçlar	1.866,39	-	1.866,39	1.866,39
3-Personele Borçlar	8.046,98	47.071,48	55.118,46	55.118,46
4-Diğer Çeşitli Borçlar	3.237,87	7.371.769,88	7.375.007,75	7.375.007,75
<b>D-ALINAN AVANSLAR</b>	<b>3.402.010,34</b>	<b>162.533,59</b>	<b>3.564.543,93</b>	<b>3.564.543,93</b>
1-Alınan Sipariş Avansları	3.402.010,34	162.533,59	3.564.543,93	3.564.543,93
<b>F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>563.293,59</b>	<b>1.359.093,15</b>	<b>1.922.386,74</b>	<b>1.922.386,74</b>
1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	355.734,61	1.029.993,10	1.385.727,71	1.385.727,71
2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	207.558,98	328.719,05	536.278,03	536.278,03
3-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	381,00	381,00	381,00
<b>H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>-</b>	<b>4.312.474,99</b>	<b>4.312.474,99</b>	<b>4.312.474,99</b>
1-Gelecek Aylara Ait Gelirler	-	4.312.228,20	4.312.228,20	4.312.228,20
2-Gider Tahakkukları	-	246,79	246,79	246,79
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>4.157.551,10</b>	<b>17.998.019,92</b>	<b>22.155.571,02</b>	<b>18.374.496,93</b>
<b>III-NET VARLIKLAR</b>				
<b>A-ÖZVARLIK</b>	<b>-</b>	<b>1.206,91</b>	<b>1.206,91</b>	<b>849,40</b>
1-Tahsil Edilen Fon	-	357,51	357,51	-
2-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-	849,40	849,40	849,40
<b>B-YEDEKLER</b>	<b>73.730.483,31</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>74.805.914,17</b>	<b>74.805.914,17</b>
1-M.D.V.Yeniden Değerleme Artışları	5.252.736,83	1.075.430,86	6.328.167,69	6.328.167,69
2-Özel Fonlar	68.477.746,48	-	68.477.746,48	68.477.746,48
*İnşaat Fonu	<b>28.614.936,53</b>	<b>-</b>	<b>28.614.936,53</b>	<b>28.614.936,53</b>
-Üyelerden Alınan İnşaat Fonu	1.190.102,41	-	1.190.102,41	1.190.102,41
-İnşaat Fonu Nemaları	120.814,53	-	120.814,53	120.814,53
-Kullanılan İnşaat Fonu	21.309.019,59	-	21.309.019,59	21.309.019,59
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan İnşaat Fonu	5.995.000,00	-	5.995.000,00	5.995.000,00
*Eğitim Fonu	<b>2.252.362,30</b>	<b>-</b>	<b>2.252.362,30</b>	<b>2.252.362,30</b>
-Üyelerden Alınan Eğitim Fonu	1.447.184,39	-	1.447.184,39	1.447.184,39
-Eğitim Fonu Nemaları	154.393,11	-	154.393,11	154.393,11
-TESMER'den Aktarılan ve Kullanılan Eğitim Fonu	549.306,80	-	549.306,80	549.306,80
-Kullanılan Eğitim Fonu	101.478,00	-	101.478,00	101.478,00
*Maliye Bakanlığı Fonu	<b>169.597,27</b>	<b>-</b>	<b>169.597,27</b>	<b>169.597,27</b>
-Maliye Bakanlığı Fonu	62.500,00	-	62.500,00	62.500,00
-Maliye Bakanlığı Fonu Nemaları	107.097,27	-	107.097,27	107.097,27
*Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	<b>37.440.850,38</b>	<b>-</b>	<b>37.440.850,38</b>	<b>37.440.850,38</b>
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	12.754.936,77	-	12.754.936,77	12.754.936,77
-Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu Nemaları	24.685.913,61	-	24.685.913,61	24.685.913,61
<b>D-BİRİKMiŞ OLUMLU FARKLAR</b>	<b>67.985.675,05</b>	<b>42.985.487,24</b>	<b>110.971.162,29</b>	<b>110.971.162,29</b>
1-Birikmiş Olumlu Farklar	67.985.675,05	42.985.487,24	110.971.162,29	110.971.162,29
<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>-947.682,06</b>	<b>8.455.314,01</b>	<b>7.507.631,95</b>	<b>7.507.631,95</b>
1-Döneme Ait Net Olumlu/Olumsuz Fark	-947.682,06	8.455.314,01	7.507.631,95	7.507.631,95
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>140.768.476,30</b>	<b>52.517.439,02</b>	<b>193.285.915,32</b>	<b>193.285.557,81</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>144.926.027,40</b>	<b>70.515.458,94</b>	<b>215.441.486,34</b>	<b>211.660.054,74</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>18.323.551,74</b>	<b>28.782,70</b>	<b>18.352.334,44</b>	<b>18.352.334,44</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>163.249.579,14</b>	<b>70.544.241,64</b>	<b>233.793.820,78</b>	<b>230.012.389,18</b>

**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER  
VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ**  
01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU (TL)

	TÜRMOB	TESMER	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>A-FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>27.269.216,51</b>	<b>42.519.873,44</b>	<b>69.789.089,95</b>	<b>69.789.089,95</b>
1-Yurtiçi Satışlar	27.199.467,27	42.194.517,73	69.393.985,00	69.393.985,00
2-Diğer Gelirler	69.749,24	325.355,71	395.104,95	395.104,95
<b>B-FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-65.490,00</b>	<b>-105.110,28</b>	<b>-170.600,28</b>	<b>-170.600,28</b>
1-Satılan İadeler	-65.490,00	-105.110,28	-170.600,28	-170.600,28
<b>C-NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>27.203.726,51</b>	<b>42.414.763,16</b>	<b>69.618.489,67</b>	<b>69.618.489,67</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-10.519.741,81</b>	<b>-17.193.853,23</b>	<b>-27.713.595,04</b>	<b>-27.713.595,04</b>
1-Satılan Ticari Mallar Maliyeti	-	-87.375,90	-87.375,90	-87.375,90
2-Satılan Hizmet Maliyeti	-10.519.741,81	-17.106.477,33	-27.626.219,14	-27.626.219,14
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>16.683.984,70</b>	<b>25.220.909,93</b>	<b>41.904.894,63</b>	<b>41.904.894,63</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-20.599.397,55</b>	<b>-17.423.106,00</b>	<b>-38.022.503,55</b>	<b>-38.022.503,55</b>
1-Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-2.689.877,79	-2.689.877,79	-2.689.877,79
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-3.633.619,05	-3.633.619,05	-3.633.619,05
3-Genel Yönetim Giderleri	-20.599.397,55	-11.099.609,16	-31.699.006,71	-31.699.006,71
<b>OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>-3.915.412,85</b>	<b>7.797.803,93</b>	<b>3.882.391,08</b>	<b>3.882.391,08</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>3.362.212,25</b>	<b>2.643.280,23</b>	<b>6.005.492,48</b>	<b>4.142.092,48</b>
1-Faiz Gelirleri	63.561,57	2.062.697,70	2.126.259,27	2.126.259,27
2-Menkul Kıymet Satış Karları	421.007,73	574.849,89	995.857,62	995.857,62
3-Kambiyo Karları	1.014.242,95	5.732,64	1.019.975,59	1.019.975,59
4-Diğer Gelir ve Karlar	1.863.400,00	-	1.863.400,00	-
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-550.778,74</b>	<b>-1.955.402,25</b>	<b>-2.506.180,99</b>	<b>-642.780,99</b>
1-Karşılık Giderleri	-15.083,90	-	-15.083,90	-15.083,90
2-Menkul Kıymet Satış Zararları	-0,84	-	-0,84	-0,84
3-Kambiyo Zararları	-535.694,00	-92.002,25	-627.696,25	-627.696,25
4-Diğer Gider ve Zararlar	-	-1.863.400,00	-1.863.400,00	-
<b>OLAĞAN OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>-1.103.979,34</b>	<b>8.485.681,91</b>	<b>7.381.702,57</b>	<b>7.381.702,57</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>335.606,26</b>	<b>3.027,72</b>	<b>338.633,98</b>	<b>338.633,98</b>
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	334.968,23	2.539,95	337.508,18	337.508,18
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	638,03	487,77	1.125,80	1.125,80
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-179.308,98</b>	<b>-33.395,62</b>	<b>-212.704,60</b>	<b>-212.704,60</b>
1-Önceki Dönem Gider ve Zararları	-145.182,28	-7.216,50	-152.398,78	-152.398,78
2-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-34.126,70	-26.179,12	-60.305,82	-60.305,82
<b>OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>-947.682,06</b>	<b>8.455.314,01</b>	<b>7.507.631,95</b>	<b>7.507.631,95</b>
<b>DONEME AIT NET OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>-947.682,06</b>	<b>8.455.314,01</b>	<b>7.507.631,95</b>	<b>7.507.631,95</b>



# **TESMER**

## **KONSOLİDE MALİ TABLOLAR**

---

**2016 - 2017 - 2018**

---





**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>9.579.302,51</b>	<b>403.413,32</b>	<b>9.982.715,83</b>	<b>9.982.715,83</b>
1- Kasa	1.960,12	1.784,94	3.745,06	3.745,06
2- Bankalar	9.577.342,39	401.628,38	9.978.970,77	9.978.970,77
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>2.573.962,73</b>	<b>109.198,33</b>	<b>2.683.161,06</b>	<b>2.683.161,06</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	2.573.962,73	109.198,33	2.683.161,06	2.683.161,06
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>6.784.452,83</b>	<b>5.122.036,16</b>	<b>11.906.488,99</b>	<b>11.906.488,99</b>
1- Alıcılar	-	3.138.183,47	3.138.183,47	3.138.183,47
2- Alacak Senetleri	-	36.544,60	36.544,60	36.544,60
3- Diğer Ticari Alacaklar	6.784.452,83	1.947.308,09	8.731.760,92	8.731.760,92
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>136.854,66</b>	<b>-</b>	<b>136.854,66</b>	<b>136.854,66</b>
1- Diğer Çeşitli Alacaklar	136.854,66	-	136.854,66	136.854,66
<b>E- STOKLAR</b>	<b>344.333,69</b>	<b>2.801.095,29</b>	<b>3.145.428,98</b>	<b>3.145.428,98</b>
1- Ticari Mallar	-	2.681.151,01	2.681.151,01	2.681.151,01
2- Diğer Stoklar	344.333,69	119.944,28	464.277,97	464.277,97
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE</b>	<b>69.041,97</b>	<b>168.533,53</b>	<b>237.575,50</b>	<b>237.575,50</b>
<b>GELİR TAHAKKUKLARI</b>				
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.519,02	168.533,53	171.052,55	171.052,55
2- Gelir Tahakkukları	66.522,95	-	66.522,95	66.522,95
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>-</b>	<b>229.255,17</b>	<b>229.255,17</b>	<b>229.255,17</b>
1- Devreden KDV	-	226.853,41	226.853,41	226.853,41
2- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	2.401,76	2.401,76	2.401,76
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>19.487.948,39</b>	<b>8.833.531,80</b>	<b>28.321.480,19</b>	<b>28.321.480,19</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>20.306,79</b>	<b>5.987,63</b>	<b>26.294,42</b>	<b>26.294,42</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	20.306,79	5.987,63	26.294,42	26.294,42
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>-</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>-</b>
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	36.051.316,33	-	36.051.316,33	-
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	-	5.000,00	-
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.450.919,20</b>	<b>594.605,81</b>	<b>4.045.525,01</b>	<b>4.045.525,01</b>
1- Binalar	4.897.598,59	-	4.897.598,59	4.897.598,59
2- Demirbaşlar	2.946.188,13	3.163.234,60	6.109.422,73	6.109.422,73
3- Birikmiş Amortismanlar	-4.392.867,52	-2.568.628,79	-6.961.496,31	-6.961.496,31
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.804.315,57</b>	<b>18.909.238,31</b>	<b>20.713.553,88</b>	<b>20.713.553,88</b>
1- Haklar	8.277.575,49	29.386.799,09	37.664.374,58	37.664.374,58
2- Özel Maliyetler	-	504.295,56	504.295,56	504.295,56
3- Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	33.809,70	96.469,33	130.279,03	130.279,03
4- Birikmiş Amortismanlar	-6.507.069,62	-11.078.325,67	-17.585.395,29	-17.585.395,29
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>41.331.857,89</b>	<b>19.509.831,75</b>	<b>60.841.689,64</b>	<b>24.785.373,31</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>60.819.806,28</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>89.163.169,83</b>	<b>53.106.853,50</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>10.557,60</b>	<b>-</b>	<b>10.557,60</b>	<b>10.557,60</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>60.830.363,88</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>89.173.727,43</b>	<b>53.117.411,10</b>

**TESMER VE TÜRMOB-TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2016 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

PASİF (KAYNAKLAR)	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>91.196,07</b>	<b>2.536.534,69</b>	<b>2.627.730,76</b>	<b>2.627.730,76</b>
1- Satıcılar	-	2.536.534,69	2.536.534,69	2.536.534,69
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	7.038,40	-	7.038,40	7.038,40
3- Diğer Ticari Borçlar	84.157,67	-	84.157,67	84.157,67
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>5.915.106,96</b>	<b>80.318,31</b>	<b>5.995.425,27</b>	<b>5.995.425,27</b>
1- Ortaklara Borçlar	1.516.624,99	-	1.516.624,99	1.516.624,99
2- Personele Borçlar	20.756,47	14.457,86	35.214,33	35.214,33
3- Diğer Çeşitli Borçlar	4.377.725,50	65.860,45	4.443.585,95	4.443.585,95
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>-</b>	<b>22.897,00</b>	<b>22.897,00</b>	<b>22.897,00</b>
1- Alınan Sipariş Avansları	-	22.897,00	22.897,00	22.897,00
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>304.572,56</b>	<b>279.703,77</b>	<b>584.276,33</b>	<b>584.276,33</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	202.427,25	139.476,23	341.903,48	341.903,48
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	102.145,31	140.227,54	242.372,85	242.372,85
<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>2.951.621,20</b>	<b>-</b>	<b>2.951.621,20</b>	<b>2.951.621,20</b>
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	2.951.621,20	-	2.951.621,20	2.951.621,20
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>9.262.496,79</b>	<b>2.919.453,77</b>	<b>12.181.950,56</b>	<b>12.181.950,56</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>-</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>-</b>
1- Ortaklara Borçlar	-	36.051.316,33	36.051.316,33	-
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>36.051.316,33</b>	<b>-</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>				
<b>A- ÖZVARLIK</b>	<b>357,51</b>	<b>5.849,40</b>	<b>6.206,91</b>	<b>1.206,91</b>
1- Tahsis Edilen Fon	357,51	5.000,00	5.357,51	357,51
2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-	849,40	849,40	849,40
<b>B- YEDEKLER</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>-</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>1.075.430,86</b>
1- MDV Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86	-	1.075.430,86	1.075.430,86
<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU/OLUMSUZ FARKLAR</b>	<b>45.756.405,40</b>	<b>-9.056.027,73</b>	<b>36.700.377,67</b>	<b>36.700.377,67</b>
<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>4.725.115,72</b>	<b>-1.577.228,22</b>	<b>3.147.887,50</b>	<b>3.147.887,50</b>
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>51.557.309,49</b>	<b>-10.627.406,55</b>	<b>40.929.902,94</b>	<b>40.924.902,94</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>60.819.806,28</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>89.163.169,83</b>	<b>53.106.853,50</b>
<b>NAZIM HESAPLAR</b>	<b>10.557,60</b>	<b>-</b>	<b>10.557,60</b>	<b>10.557,60</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>60.830.363,88</b>	<b>28.343.363,55</b>	<b>89.173.727,43</b>	<b>53.117.411,10</b>

**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN  
VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2016-31.12.2016 DÖNEMİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU (TL)**

	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>18.288.634,00</b>	<b>10.788.431,03</b>	<b>29.077.065,03</b>	<b>29.076.805,03</b>
1- Yurtiçi Satışlar	18.288.634,00	10.580.105,02	28.868.739,02	28.868.479,02
2- Diğer Gelirler	-	208.326,01	208.326,01	208.326,01
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-5.247,41</b>	<b>-66.315,45</b>	<b>-71.562,86</b>	<b>-71.562,86</b>
1- Satıştan İadeler	-5.247,41	-66.315,45	-71.562,86	-71.562,86
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>18.283.386,59</b>	<b>10.722.115,58</b>	<b>29.005.502,17</b>	<b>29.005.242,17</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.015.787,87</b>	<b>-5.557.710,33</b>	<b>-12.573.498,20</b>	<b>-12.573.485,32</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-	-21.313,27	-21.313,27	-21.300,39
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-7.015.787,87	-5.536.397,06	-12.552.184,93	-12.552.184,93
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>11.267.598,72</b>	<b>5.164.405,25</b>	<b>16.432.003,97</b>	<b>16.431.756,85</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-6.242.469,95</b>	<b>-6.713.065,70</b>	<b>-12.955.535,65</b>	<b>-12.955.288,53</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-2.121.704,17	-2.121.704,17	-2.121.704,17
2- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-3.125.688,75	-3.125.688,75	-3.125.688,75
3- Genel Yönetim Giderleri	-6.242.469,95	-1.465.672,78	-7.708.142,73	-7.707.895,61
<b>OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>5.025.128,77</b>	<b>-1.548.660,45</b>	<b>3.476.468,32</b>	<b>3.476.468,32</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>1.265.400,07</b>	<b>13.997,08</b>	<b>1.279.397,15</b>	<b>1.279.397,15</b>
1- Faiz Gelirleri	1.045.398,89	-	1.045.398,89	1.045.398,89
2- Menkul Kıymet Satış Karları	217.633,82	13.997,08	231.630,90	231.630,90
3- Kambiyo Karları	2.367,36	-	2.367,36	2.367,36
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-1.541.223,20</b>	<b>-</b>	<b>-1.541.223,20</b>	<b>-1.541.223,20</b>
1- Kambiyo Zararları	-1.223,20	-	-1.223,20	-1.223,20
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.540.000,00	-	-1.540.000,00	-1.540.000,00
<b>OLAĞAN OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>4.749.305,64</b>	<b>-1.534.663,37</b>	<b>3.214.642,27</b>	<b>3.214.642,27</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>10.299,47</b>	<b>5.335,68</b>	<b>15.635,15</b>	<b>15.635,15</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	10.299,47	5.335,68	15.635,15	15.635,15
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-34.489,39</b>	<b>-47.900,53</b>	<b>-82.389,92</b>	<b>-82.389,92</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-9.032,20	-	-9.032,20	-9.032,20
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-25.457,19	-47.900,53	-73.357,72	-73.357,72
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU/OLUMSUZ FARK</b>	<b>4.725.115,72</b>	<b>-1.577.228,22</b>	<b>3.147.887,50</b>	<b>3.147.887,50</b>

**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2017 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A- HAZİR DEĞERLER</b>	<b>9.452.537,62</b>	<b>592.627,23</b>	<b>10.045.164,85</b>	<b>10.045.164,85</b>
1- Kasa	2.076,05	1.150,65	3.226,70	3.226,70
2- Bankalar	9.450.461,57	591.476,58	10.041.938,15	10.041.938,15
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>3.087.679,33</b>	<b>103.709,06</b>	<b>3.191.388,39</b>	<b>3.191.388,39</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	3.087.679,33	103.709,06	3.191.388,39	3.191.388,39
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>8.153.142,40</b>	<b>5.262.407,14</b>	<b>13.415.549,54</b>	<b>13.415.549,54</b>
1- Alıcılar	-	3.306.807,80	3.306.807,80	3.306.807,80
2- Alacak Senetleri	-	14.655,60	14.655,60	14.655,60
3- Diğer Ticari Alacaklar	8.153.142,40	1.940.943,74	10.094.086,14	10.094.086,14
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>173.340,00</b>	<b>720,00</b>	<b>174.060,00</b>	<b>174.060,00</b>
1- Odalardan Alacaklar	38.640,00	720,00	39.360,00	39.360,00
2- Diğer Çeşitli Alacaklar	134.700,00	-	134.700,00	134.700,00
<b>E- STOKLAR</b>	<b>649.456,81</b>	<b>5.851.800,24</b>	<b>6.501.257,05</b>	<b>6.501.257,05</b>
1- Ticari Mallar	-	5.781.570,02	5.781.570,02	5.781.570,02
2- Diğer Stoklar	649.456,81	70.230,22	719.687,03	719.687,03
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>10.580,40</b>	<b>118.644,57</b>	<b>129.224,97</b>	<b>129.224,97</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	2.159,83	118.644,57	120.804,40	120.804,40
2- Gelir Tahakkukları	8.420,57	-	8.420,57	8.420,57
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50,00</b>	<b>16.414,80</b>	<b>16.464,80</b>	<b>16.464,80</b>
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	4.894,80	4.894,80	4.894,80
2- İş Avansları	50,00	11.520,00	11.570,00	11.570,00
<b>DONEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>21.526.786,56</b>	<b>11.946.323,04</b>	<b>33.473.109,60</b>	<b>33.473.109,60</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>20.559,49</b>	<b>5.987,63</b>	<b>26.547,12</b>	<b>26.547,12</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	20.559,49	5.987,63	26.547,12	26.547,12
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>-</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>-</b>
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	37.418.855,97	-	37.418.855,97	-
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	-	5.000,00	-
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.371.129,10</b>	<b>470.976,94</b>	<b>3.842.106,04</b>	<b>3.842.106,04</b>
1- Binalar	4.897.598,59	-	4.897.598,59	4.897.598,59
2- Demirbaşlar	3.226.944,31	3.252.346,60	6.479.290,91	6.479.290,91
3- Birikmiş Amortismanlar	-4.753.413,80	-2.781.369,66	-7.534.783,46	-7.534.783,46
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.721.246,54</b>	<b>19.276.660,79</b>	<b>20.997.907,33</b>	<b>20.997.907,33</b>
1- Haklar	9.523.903,71	32.335.483,37	41.859.387,08	41.859.387,08
2- Özel Maliyetler	-	504.295,56	504.295,56	504.295,56
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	33.809,70	99.940,05	133.749,75	133.749,75
4- Birikmiş Amortismanlar	-7.836.466,87	-13.663.058,19	-21.499.525,06	-21.499.525,06
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>42.536.791,10</b>	<b>19.753.625,36</b>	<b>62.290.416,46</b>	<b>24.866.560,49</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>64.063.577,66</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>95.763.526,06</b>	<b>58.339.670,09</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>11.315,70</b>	<b>-</b>	<b>11.315,70</b>	<b>11.315,70</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>64.074.893,36</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>95.774.841,76</b>	<b>58.350.985,79</b>

**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2017 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

PASIF (KAYNAKLAR)	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>95.923,40</b>	<b>719.297,95</b>	<b>815.221,35</b>	<b>815.221,35</b>
1- Satıcılar	-	719.297,95	719.297,95	719.297,95
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	7.543,80	-	7.543,80	7.543,80
3- Diğer Ticari Borçlar	88.379,60	-	88.379,60	88.379,60
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>7.963.222,21</b>	<b>80.553,17</b>	<b>8.043.775,38</b>	<b>8.043.775,38</b>
1- Ortaklara Borçlar	2.694.154,69	-	2.694.154,69	2.694.154,69
2- Personele Borçlar	14.180,38	13.838,43	28.018,81	28.018,81
3- Diğer Çeşitli Borçlar	5.254.887,14	66.714,74	5.321.601,88	5.321.601,88
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>-</b>	<b>21.825,08</b>	<b>21.825,08</b>	<b>21.825,08</b>
1- Alınan Sipariş Avansları	-	21.825,08	21.825,08	21.825,08
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>356.515,19</b>	<b>1.160.933,69</b>	<b>1.517.448,88</b>	<b>1.517.448,88</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	227.374,00	977.612,44	1.204.986,44	1.204.986,44
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	129.141,19	183.321,25	312.462,44	312.462,44
<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>3.222.994,40</b>	<b>9.999,99</b>	<b>3.232.994,39</b>	<b>3.232.994,39</b>
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	3.222.994,40	-	3.222.994,40	3.222.994,40
2- Gider Tahakkukları	-	9.999,99	9.999,99	9.999,99
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>11.638.655,20</b>	<b>1.992.609,88</b>	<b>13.631.265,08</b>	<b>13.631.265,08</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>-</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>-</b>
1- Ortaklara Borçlar	-	37.418.855,97	37.418.855,97	-
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>37.418.855,97</b>	<b>-</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>				
<b>A- ÖZVARLIK</b>	<b>357,51</b>	<b>5.849,40</b>	<b>6.206,91</b>	<b>1.206,91</b>
1- Tahsis Edilen Fon	357,51	5.000,00	5.357,51	357,51
2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-	849,40	849,40	849,40
<b>B- YEDEKLER</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>-</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>1.075.430,86</b>
1- MDV Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86	-	1.075.430,86	1.075.430,86
<b>D- BİRİKMİŞ OLUMLU/OLUMSUZ FARKLAR</b>	<b>47.947.021,12</b>	<b>-10.633.255,95</b>	<b>37.313.765,17</b>	<b>37.313.765,17</b>
<b>F-DONEME AIT NET OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>3.402.112,97</b>	<b>2.915.889,10</b>	<b>6.318.002,07</b>	<b>6.318.002,07</b>
1- Döneme Ait Net Olumlu Fark	3.402.112,97	2.915.889,10	6.318.002,07	6.318.002,07
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>52.424.922,46</b>	<b>-7.711.517,45</b>	<b>44.713.405,01</b>	<b>44.708.405,01</b>
<b>PASIF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>64.063.577,66</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>95.763.526,06</b>	<b>58.339.670,09</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>11.315,70</b>	<b>-</b>	<b>11.315,70</b>	<b>11.315,70</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>64.074.893,36</b>	<b>31.699.948,40</b>	<b>95.774.841,76</b>	<b>58.350.985,79</b>



**TESMER VE TÜRMOB-TESMER EĞİTİM YAYIN  
VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2017-31.12.2017 DÖNEMİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU (TL)**

	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>19.808.325,95</b>	<b>18.626.101,88</b>	<b>38.434.427,83</b>	<b>38.434.427,83</b>
1- Yurtiçi Satışlar	19.808.026,25	18.369.622,34	38.177.648,59	38.177.648,59
2- Diğer Gelirler	299,70	256.479,54	256.779,24	256.779,24
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-7.258,25</b>	<b>-61.368,95</b>	<b>-68.627,20</b>	<b>-68.627,20</b>
1- Satıştan İadeler	-7.258,25	-61.368,95	-68.627,20	-68.627,20
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>19.801.067,70</b>	<b>18.564.732,93</b>	<b>38.365.800,63</b>	<b>38.365.800,63</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.379.236,49</b>	<b>-8.703.272,78</b>	<b>-16.082.509,27</b>	<b>-16.082.509,27</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti	-	-150.632,15	-150.632,15	-150.632,15
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-7.379.236,49	-8.552.640,63	-15.931.877,12	-15.931.877,12
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>12.421.831,21</b>	<b>9.861.460,15</b>	<b>22.283.291,36</b>	<b>22.283.291,36</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-8.530.922,32</b>	<b>-6.961.039,82</b>	<b>-15.491.962,14</b>	<b>-15.491.962,14</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-2.365.655,86	-2.365.655,86	-2.365.655,86
2- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-3.135.801,53	-3.135.801,53	-3.135.801,53
3- Genel Yönetim Giderleri	-8.530.922,32	-1.459.582,43	-9.990.504,75	-9.990.504,75
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>3.890.908,89</b>	<b>2.900.420,33</b>	<b>6.791.329,22</b>	<b>6.791.329,22</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>1.212.418,11</b>	<b>61.729,11</b>	<b>1.274.147,22</b>	<b>1.274.147,22</b>
1- Faiz Gelirleri	981.905,54	-	981.905,54	981.905,54
2- Menkul Kıymet Satış Karları	229.539,67	24.997,98	254.537,65	254.537,65
3- Kambiyo Karları	972,90	36.731,13	37.704,03	37.704,03
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-1.694.505,40</b>	<b>-</b>	<b>-1.694.505,40</b>	<b>-1.694.505,40</b>
1- Kambiyo Zararları	-505,40	-	-505,40	-505,40
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.694.000,00	-	-1.694.000,00	-1.694.000,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>3.408.821,60</b>	<b>2.962.149,44</b>	<b>6.370.971,04</b>	<b>6.370.971,04</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>84,74</b>	<b>801,37</b>	<b>886,11</b>	<b>886,11</b>
1- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	84,74	801,37	886,11	886,11
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-6.793,37</b>	<b>-47.061,71</b>	<b>-53.855,08</b>	<b>-53.855,08</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-6.787,16	-	-6.787,16	-6.787,16
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-6,21	-47.061,71	-47.067,92	-47.067,92
<b>OLUMLU FARK</b>	<b>3.402.112,97</b>	<b>2.915.889,10</b>	<b>6.318.002,07</b>	<b>6.318.002,07</b>
<b>DÖNEME AİT NET OLUMLU FARK</b>	<b>3.402.112,97</b>	<b>2.915.889,10</b>	<b>6.318.002,07</b>	<b>6.318.002,07</b>

**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2018 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR)	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>				
<b>A- HAZIR DEĞERLER</b>	<b>16.995.393,97</b>	<b>706.651,42</b>	<b>17.702.045,39</b>	<b>17.702.045,39</b>
1- Kasa	13.176,87	873,30	14.050,17	14.050,17
2- Bankalar	16.982.217,10	705.778,12	17.687.995,22	17.687.995,22
<b>B- MENKUL KIYMETLER</b>	<b>2.545.335,78</b>	<b>53.746,68</b>	<b>2.599.082,46</b>	<b>2.599.082,46</b>
1- Diğer Menkul Kıymetler	2.545.335,78	53.746,68	2.599.082,46	2.599.082,46
<b>C- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>11.030.436,83</b>	<b>7.044.196,42</b>	<b>18.074.633,25</b>	<b>18.074.633,25</b>
1- Alıcılar	-	4.451.479,14	4.451.479,14	4.451.479,14
2- Alacak Senetleri	-	79.520,20	79.520,20	79.520,20
3- Diğer Ticari Alacaklar	11.030.436,83	2.513.197,08	13.543.633,91	13.543.633,91
<b>D- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>174.957,43</b>	<b>-</b>	<b>174.957,43</b>	<b>174.957,43</b>
1- Personelden Alacaklar	162,00	-	162,00	162,00
2- Odalardan Alacaklar	40.095,43	-	40.095,43	40.095,43
3- Diğer Çeşitli Alacaklar	134.700,00	-	134.700,00	134.700,00
<b>E- STOKLAR</b>	<b>428.770,99</b>	<b>5.748.350,34</b>	<b>6.177.121,33</b>	<b>6.177.121,33</b>
1- Ticari Mallar	-	5.698.194,12	5.698.194,12	5.698.194,12
2- Diğer Stoklar	428.770,99	50.156,22	478.927,21	478.927,21
<b>G- GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>181.439,55</b>	<b>121.211,41</b>	<b>302.650,96</b>	<b>302.650,96</b>
1- Gelecek Aylara Ait Giderler	7.585,44	121.211,41	128.796,85	128.796,85
2- Gelir Tahakkukları	173.854,11	-	173.854,11	173.854,11
<b>H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>50.050,00</b>	<b>7.870,38</b>	<b>57.920,38</b>	<b>57.920,38</b>
1- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	7.870,38	7.870,38	7.870,38
2- İş Avansları	50.050,00	-	50.050,00	50.050,00
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>31.406.384,55</b>	<b>13.682.026,65</b>	<b>45.088.411,20</b>	<b>45.088.411,20</b>
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>A- TİCARİ ALACAKLAR</b>	<b>22.048,49</b>	<b>10.587,63</b>	<b>32.636,12</b>	<b>32.636,12</b>
1- Verilen Depozito ve Teminatlar	22.048,49	10.587,63	32.636,12	32.636,12
<b>B- DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>36.844.208,92</b>	<b>-</b>	<b>36.844.208,92</b>	<b>-</b>
1- Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	36.844.208,92	-	36.844.208,92	-
<b>C- MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>
1- Bağlı Ortaklıklar	5.000,00	-	5.000,00	-
<b>D- MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>3.553.838,39</b>	<b>787.394,53</b>	<b>4.341.232,92</b>	<b>4.341.232,92</b>
1- Binalar	4.897.598,59	-	4.897.598,59	4.897.598,59
2- Taşıtlar	136.187,74	-	136.187,74	136.187,74
3- Demirbaşlar	3.694.488,85	3.925.855,08	7.620.343,93	7.620.343,93
4- Birikmiş Amortismanlar	-5.174.436,79	-3.138.460,55	-8.312.897,34	-8.312.897,34
<b>E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>1.208.463,22</b>	<b>19.844.172,30</b>	<b>21.052.635,52</b>	<b>21.052.635,52</b>
1- Haklar	10.699.801,98	35.586.303,95	46.286.105,93	46.286.105,93
2- Özel Maliyetler	-	672.496,67	672.496,67	672.496,67
3- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	41.184,70	96.469,33	137.654,03	137.654,03
4- Birikmiş Amortismanlar	-9.532.523,46	-16.511.097,65	-26.043.621,11	-26.043.621,11
<b>G- GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>-</b>	<b>543,18</b>	<b>543,18</b>	<b>543,18</b>
1- Gelecek Yıllara Ait Giderler	-	543,18	543,18	543,18
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>41.633.559,02</b>	<b>20.642.697,64</b>	<b>62.276.256,66</b>	<b>25.427.047,74</b>
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>73.039.943,57</b>	<b>34.324.724,29</b>	<b>107.364.667,86</b>	<b>70.515.458,94</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>15.782,70</b>	<b>13.000,00</b>	<b>28.782,70</b>	<b>28.782,70</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>73.055.726,27</b>	<b>34.337.724,29</b>	<b>107.393.450,56</b>	<b>70.544.241,64</b>



**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**31.12.2018 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU (TL)**

PASİF (KAYNAKLAR)	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>B- TİCARİ BORÇLAR</b>	<b>108.521,62</b>	<b>855.481,12</b>	<b>964.002,74</b>	<b>964.002,74</b>
1- Satıcılar	-	855.481,12	855.481,12	855.481,12
2- Alınan Depozito ve Teminatlar	10.521,80	-	10.521,80	10.521,80
3- Diğer Ticari Borçlar	97.999,82	-	97.999,82	97.999,82
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>11.074.788,75</b>	<b>125.126,70</b>	<b>11.199.915,45</b>	<b>11.199.915,45</b>
1- Ortaklara Borçlar	3.781.074,09	-	3.781.074,09	3.781.074,09
2- Personele Borçlar	23.980,72	23.090,76	47.071,48	47.071,48
3- Diğer Çeşitli Borçlar	7.269.733,94	102.035,94	7.371.769,88	7.371.769,88
<b>D- ALINAN AVANSLAR</b>	<b>-</b>	<b>162.533,59</b>	<b>162.533,59</b>	<b>162.533,59</b>
1- Alınan Sipariş Avansları	-	162.533,59	162.533,59	162.533,59
<b>F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>351.004,96</b>	<b>1.008.088,19</b>	<b>1.359.093,15</b>	<b>1.359.093,15</b>
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	224.087,28	805.905,82	1.029.993,10	1.029.993,10
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	126.698,68	202.020,37	328.719,05	328.719,05
3- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	219,00	162,00	381,00	381,00
<b>H- GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI</b>	<b>4.312.228,20</b>	<b>246,79</b>	<b>4.312.474,99</b>	<b>4.312.474,99</b>
1- Gelecek Aylara Ait Gelirler	4.312.228,20	-	4.312.228,20	4.312.228,20
2- Gider Tahakkukları	-	246,79	246,79	246,79
<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>15.846.543,53</b>	<b>2.151.476,39</b>	<b>17.998.019,92</b>	<b>17.998.019,92</b>
<b>II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>				
<b>C- DİĞER BORÇLAR</b>	<b>-</b>	<b>36.844.208,92</b>	<b>36.844.208,92</b>	<b>-</b>
1- Ortaklara Borçlar	-	36.844.208,92	36.844.208,92	-
<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>-</b>	<b>36.844.208,92</b>	<b>36.844.208,92</b>	<b>-</b>
<b>III- NET VARLIKLAR</b>				
<b>A- ÖZVARLIK</b>	<b>357,51</b>	<b>5.849,40</b>	<b>6.206,91</b>	<b>1.206,91</b>
1- Tahsis Edilen Fon	357,51	5.000,00	5.357,51	357,51
2- Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-	849,40	849,40	849,40
<b>B- YEDEKLER</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>-</b>	<b>1.075.430,86</b>	<b>1.075.430,86</b>
1- MDV Yeniden Değerleme Artışları	1.075.430,86	-	1.075.430,86	1.075.430,86
<b>D- BİRİKMiŞ OLUMLU/OLUMSUZ FARKLAR</b>	<b>50.702.854,09</b>	<b>-7.717.366,85</b>	<b>42.985.487,24</b>	<b>42.985.487,24</b>
1- Birikmiş Olumlu/Olumsuz Farklar	50.702.854,09	-7.717.366,85	42.985.487,24	42.985.487,24
<b>F-DÖNEME AİT NET OLUMLU/OLUMSUZ FAALİYET FARKI</b>	<b>5.414.757,58</b>	<b>3.040.556,43</b>	<b>8.455.314,01</b>	<b>8.455.314,01</b>
1- Döneme Ait Net Olumlu Fark	5.414.757,58	3.040.556,43	8.455.314,01	8.455.314,01
<b>NET VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>57.193.400,04</b>	<b>-4.670.961,02</b>	<b>52.522.439,02</b>	<b>52.517.439,02</b>
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>73.039.943,57</b>	<b>34.324.724,29</b>	<b>107.364.667,86</b>	<b>70.515.458,94</b>
<b>NAZİM HESAPLAR</b>	<b>15.782,70</b>	<b>13.000,00</b>	<b>28.782,70</b>	<b>28.782,70</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>73.055.726,27</b>	<b>34.337.724,29</b>	<b>107.393.450,56</b>	<b>70.544.241,64</b>

**TESMER VE TÜRMOB- TESMER EĞİTİM YAYIN  
VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ  
01.01.2018-31.12.2018 DÖNEMİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU (TL)**

	TESMER	İŞLETME	TOPLAM	KONSOLİDE
<b>A- FAALİYET GELİRLERİ</b>	<b>21.969.612,95</b>	<b>20.550.260,49</b>	<b>42.519.873,44</b>	<b>42.519.873,44</b>
1- Yurtiçi Satışlar	21.929.482,55	20.265.035,18	42.194.517,73	42.194.517,73
2- Diğer Gelirler	40.130,40	285.225,31	325.355,71	325.355,71
<b>B- FAALİYET GELİRİ İADELERİ</b>	<b>-9.906,21</b>	<b>-95.204,07</b>	<b>-105.110,28</b>	<b>-105.110,28</b>
1- Satıştan İadeler	-9.906,21	-95.204,07	-105.110,28	-105.110,28
<b>C- NET FAALİYET GELİRİ</b>	<b>21.959.706,74</b>	<b>20.455.056,42</b>	<b>42.414.763,16</b>	<b>42.414.763,16</b>
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ</b>	<b>-7.716.655,16</b>	<b>-9.477.198,07</b>	<b>-17.193.853,23</b>	<b>-17.193.853,23</b>
1- Satılan Ticari Mal Maliyeti		-87.375,90	-87.375,90	-87.375,90
2- Satılan Hizmet Maliyeti	-7.716.655,16	-9.389.822,17	-17.106.477,33	-17.106.477,33
<b>BRÜT SATIŞ GELİRİ</b>	<b>14.243.051,58</b>	<b>10.977.858,35</b>	<b>25.220.909,93</b>	<b>25.220.909,93</b>
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ</b>	<b>-9.570.963,14</b>	<b>-7.852.142,86</b>	<b>-17.423.106,00</b>	<b>-17.423.106,00</b>
1- Araştırma Geliştirme Giderleri	-	-2.689.877,79	-2.689.877,79	-2.689.877,79
2- Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	-	-3.633.619,05	-3.633.619,05	-3.633.619,05
3- Genel Yönetim Giderleri	-9.570.963,14	-1.528.646,02	-11.099.609,16	-11.099.609,16
<b>OLUMLU FAALİYET FARKI</b>	<b>4.672.088,44</b>	<b>3.125.715,49</b>	<b>7.797.803,93</b>	<b>7.797.803,93</b>
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER</b>	<b>2.613.723,50</b>	<b>29.556,73</b>	<b>2.643.280,23</b>	<b>2.643.280,23</b>
1- Faiz Gelirleri	2.062.697,70	-	2.062.697,70	2.062.697,70
2- Menkul Kıymet Satış Karları	545.293,16	29.556,73	574.849,89	574.849,89
3- Kambiyo Karları	5.732,64	-	5.732,64	5.732,64
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER</b>	<b>-1.866.378,00</b>	<b>-89.024,25</b>	<b>-1.955.402,25</b>	<b>-1.955.402,25</b>
1- Kambiyo Zararları	-2.978,00	-89.024,25	-92.002,25	-92.002,25
2- Diğer Gider ve Zararlar	-1.863.400,00	-	-1.863.400,00	-1.863.400,00
<b>OLAĞAN OLUMLU FARK</b>	<b>5.419.433,94</b>	<b>3.066.247,97</b>	<b>8.485.681,91</b>	<b>8.485.681,91</b>
<b>I- OLAĞANDIŞI GELİRLER</b>	<b>2.549,67</b>	<b>478,05</b>	<b>3.027,72</b>	<b>3.027,72</b>
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.539,95	-	2.539,95	2.539,95
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	9,72	478,05	487,77	487,77
<b>J- OLAĞANDIŞI GİDERLER</b>	<b>-7.226,03</b>	<b>-26.169,59</b>	<b>-33.395,62</b>	<b>-33.395,62</b>
1- Önceki Dönem Gider ve Zararları	-7.216,50	-	-7.216,50	-7.216,50
2- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	-9,53	-26.169,59	-26.179,12	-26.179,12
<b>OLUMLU FARK</b>	<b>5.414.757,58</b>	<b>3.040.556,43</b>	<b>8.455.314,01</b>	<b>8.455.314,01</b>
<b>DONEME AIT NET OLUMLU FARK</b>	<b>5.414.757,58</b>	<b>3.040.556,43</b>	<b>8.455.314,01</b>	<b>8.455.314,01</b>



# **DENETLEME KURULU RAPORU**



**TÜRMOB**  
**TÜRKİYE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER**  
**VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODALARI BİRLİĞİ GENEL KURULU'NA**

Denetleme Kurulumuz, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği'nin tüm Yönetim Kurulu toplantılarına katılmıştır. TÜRMOB'un 01.08.2016 - 31.07.2019 dönemi hesapları ve Yönetim Kurulu faaliyetlerinin 3568 sayılı Yasa ve bu Yasaya istinaden çıkarılan yönetmeliklere, Genel Kurul kararlarına, Türk Ticaret Kanunu ve diğer mevzuat ile genel kabul görmüş muhasebe ilke ve standartlarına göre gerekli denetimi yapılmıştır.

Yapılan denetleme çalışmalarının sonuçları aşağıda açıklanmıştır.

Genel Kurulun bilgilerine arz olunur.

- 1- TÜRMOB, TESMER, TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi ve SÜRGEM'de tüm kayıt ve işlemlerin V.U.K.'na uygun belgelere dayandırıldığı, yasal defterlerin sürelerinde onaylatıldığı, kayıtların kanuni sürelerinde yapıldığı,
- 2- Beyanname, bildirge, form ile diğer belgelerin kanuni sürelerinde ilgili kurum ve kuruluşlara verildiği, ödenmesi gereken vergi, resim, harç ve primlerin yasal sürelerinde ödendiği,
- 3- Günün teknolojik olanaklarından da yararlanılarak, meslekle ilgili süreli ve süresiz yayınların sürdürüldüğü,
- 4- Odaların eğitim çalışmaları başta olmak üzere tüm faaliyetlerine her türlü desteğin verildiği, talep halinde hizmet binası yatırımları ihtiyaçlarının TÜRMOB'un imkânları dâhilinde karşılanmaya çalışıldığı,
- 5- Muhasebe kayıtlarının Muhasebe Sistemleri Uygulama Genel Tebliği'ne uygun olduğu, TÜRMOB, SÜRGEM, TESMER ve TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi ile TÜRMOB'a bağlı Oda-



ların hesaplarının düzenli olarak karşılaştırıldığı ve aralarında mutabakat sağlandığı, yapılan kasa sayımlarında kasa hesabı bakiyesi ile nakit mevcudunun uyumlu olduğu,

- 6- TÜRMOB, SÜRGE M, TESMER ve TÜRMOB- TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesinde yapılan harcamaların Yönetim Kurulu'nca alınmış olan kararlar çerçevesinde yapıldığı, belirli bir limiti aşan tutardaki mal ve hizmet alımlarının ise en az üç firmadan teklif alınması suretiyle uygun görülen firmalardan yapıldığı, bu alımların satın alma komisyonu kararlarına dayandığı, kararların komisyon üyelerince imzalandığı,
- 7- Yönetim Kurulu temsil ve ağırlama giderlerinin TÜRMOB' un büyüklüğü ve Yönetim Kurulu'nun faaliyetlerinin yoğunluğuna uygun olarak asgari tutarda olduğu,
- 8- Kasa ve banka hesaplarında ihtiyaçlar doğrultusunda para bulundurulduğu, banka hareketlerinin Yönetim Kurulu'nun verdiği yetki çerçevesinde yapıldığı ve ihtiyaç fazlası mevduatın çeşitli bankalardan teklifler alınarak en verimli olacak şekilde vadeli hesaplarda ve yatırım fonlarında değerlendirildiği, banka hesaplarındaki bakiyeler ile kayıtların mutabık olduğu,
- 9- Meslek ve Meslek Örgütümüzün yurtiçi ve yurtdışında temsili, ulusal ve uluslararası gelişmelerin takibi için gerekli çalışmaların yapıldığı,
- 10- Yönetim Kurulu kararlarının karar defterine yazıldığı, Yönetim Kurulu üyelerinin tümü tarafından imzalanmış olduğu, 01.08.2016-31.07.2019 tarihleri arasında toplamda 75 (yetmişbeş) adet Yönetim Kurulu toplantısı yapıldığı, 85 (seksenbeş) adet Yönetim Kurulu kararı alındığı, kararlardan 32 (otuziki) adedinde muhalefet şerhinin bulunduğu,

tespit edilmiştir.



**Sonuç:**

01.08.2016 - 31.07.2019 tarihlerini kapsayan dönemde bilanço ve gelir tabloları ile TÜRMOB Yönetim Kurulu'nun işlemlerinin denetlenmesi sonucunda, TÜRMOB ve bağlı kuruluşlarının tüm yönetici ve çalışanlarına teşekkür eder, Yönetim Kurulu'nun ibra edilmesini siz Genel Kurul üyelerinin takdirlerine saygıyla arz ederiz.

YMM Nazım ANIL

Başkan

SMMM Nevzat AKKAYA

Üye

(X)

SMMM Ali YENİDOĞAN

Üye

Muhalefet Şerhi: Yukarıda belirtilen hususlardan 4, 7 ve 9 numaralı bölümlerle ilgili olarak yapılan bazı işlem ve harcamaların yerindeligi konusunda muhalefet şerhim mevcuttur. Yönetim Kurulu ibrasinin bu maddelerle ilgili olarak Genel Kurula sunacagimiz ek rapor bilgileri dahilinde yapılması gerektiği görüşüyle belirtilen maddelerdeki çoğunluk kararına katılmıyorum.

SMMM Nevzat AKKAYA

Üye





# BÜTÇE

**2020**



## BÜTÇENİN HEDEFLERİ

3568 sayılı Kanununun 50 nci maddesi uyarınca hazırlanan Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği Yönetmeliği'nin 23 üncü maddesi gereğince 2020 yılı Birlik bütçesi, 2019 yılı bütçesi ve yedi aylık sonuçları dikkate alınarak hazırlanmıştır.

Bütçe ödenekleri asgari olarak alınmıştır.

Gelir ve gider fasıllarına ait detaylar bütçe eklerinde sunulmuştur.

2020 yılı bütçesi, Birliğin orta ve uzun vadeli amaçları, temel ilke ve politikaları, hedef ve öncelikleri göz önünde bulundurularak, kaynak dağılımları doğrultusunda hazırlanmıştır.

2020 yılı bütçesi hazırlanırken, Birliğin Kanunla verilmiş görevlerini yerine getirirken duyduğu ihtiyaçlar, yeni faaliyet döneminde planlanan etkinlikler ve hedefler, nakit akışı ve yatırımları dikkate alınmıştır.

## BÜTÇENİN DİPNOTLARI

Yönetim Kurulu, iş bu bütçenin kendisini, bütün açıklamalarını, dip notlarını, ekleri ile uygulamaya yetkili olup, bu konuda yetkilerini belirli bir miktar harcama yetkisi de dahil olmak üzere Yönetim Kurulu içerisinde Kurul üyelerine devretmeye yetkilidir.

Yönetim Kurulu; yeni fasıllar açmaya, bütçenin fasıl ve maddeleri arasında ödenek aktarmaya, gelir-gider dengesi sonucu oluşacak gelir farkını Odaların ve meslek mensuplarının yararına değerlendirmeye yetkilidir.

Yönetim Kurulu, 2021 ve 2022 yılı bütçelerini; yapılması planlanan faaliyetlerin gerektirdiği şekilde, bir önceki yıl verilerini %10'dan az olmamak üzere enflasyon oranında arttırarak hazırlayıp uygulamaya yetkilidir.

Yönetim Kurulu; sınav, sınav itiraz, staj başvuru, basılı evrak, yayın, yazılım, ruhsat, kimlik, kaşe, eğitim ücretlerini, huzur hakları ve harcırahları, benzeri iş ve işlemler karşılığı alınacak tutarları belirlemeye; izleyen yıllarda bütçe artış oranını aşmamak kaydıyla arttırmaya yetkilidir.

Yönetim Kurulu, yeni mesleki kurul, komite ve komisyonlar kurmaya yetkilidir.

Yönetim Kurulu, bütçede 1 TL iz bedeli ile sarfiyata açık tutulan maddelerden, birikmiş ve/veya cari dönem olumlu farklarından, birikmiş özel fonlarından, gerektiğinde SÜRGEM, TESMER ve TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi kaynaklarından harcama yapmaya yetkilidir. Gayrimenkuller ve yapılacak diğer yatırım harcamaları, mevcut kaynakların yanı sıra inşaat ve eğitim fonlarından karşılanabilir.

Yönetim Kurulu, Birlik adına menkul, gayrimenkul ve gayri maddi haklar almaya, kiralamaya, ipotek tesis etmeye ve bunlar üzerinde her türlü ayni hak tesis etmeye/kaldırmaya, kiraya vermeye, üniversite ve iktisadi işletme kurmaya yetkilidir. Bu yetkisini, Yönetim Kurulu Başkanına veya bir Yönetim Kurulu üyesine devredebilir.

Bütçe hedefleri ve dipnotları, TÜRMOB, SÜRGEM, TESMER ve TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi bütçe uygulamaları için geçerlidir.

TÜRMOB 2020 GELİR BÜTÇESİ (TL)			
MADDE GELİRLER			
<b>A</b>	<b>OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>48.176.001</b>
1-	<b>Odalardan Alınacak Birlik Payları (EK-1)</b>		<b>11.700.000</b>
1-	Cari Yıl Birlik Payları	11.700.000	
2-	<b>Mühür, Ruhsat, Kimlik ve Kaşe Gelirleri</b>		<b>14.310.000</b>
1-	Mühür Gelirleri (Ek-2)	650.000	
2-	Ruhsat Gelirleri (Ek-3)	12.500.000	
3-	Kimlik Gelirleri (Ek-4)	610.000	
4-	Kaşe Gelirleri (Ek-5)	550.000	
3-	<b>Sınav Gelirleri (EK-6)</b>		<b>21.740.000</b>
1-	Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Gelirleri	18.750.000	
2-	Yeminli Mali Müşavirlik Sınav Gelirleri	2.910.000	
3-	Özel SMMM Sınav Gelirleri	80.000	
4-	<b>Başvuru Gelirleri (Ek-7)</b>		<b>10.000</b>
5-	<b>Yayın Gelirleri (Ek-8)</b>		<b>200.000</b>
1-	Basılı Evrak Satış Gelirleri	200.000	
6-	<b>Bağımsız Denetim Merkezi İle Kurumsallaşma ve Kalite Güvence Merkezi Gelirleri</b>		<b>1</b>
7-	<b>Eğitim Gelirleri</b>		<b>216.000</b>
1-	Eğitim Gelirleri	216.000	
<b>B</b>	<b>DİĞER OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>926.001</b>
8-	<b>Diğer Gelirler (Ek-9)</b>		<b>926.000</b>
1-	Kira Gelirleri	125.000	
2-	Yasal Teşvik ve Destek Gelirleri	300.000	
3-	Faiz, Menkul Kıymet Satış ve Kambiyo Geliri	500.000	
4-	Diğer Gelirler	1.000	
9-	<b>Aktarılabilecek Kaynaklar</b>		<b>1</b>
1-	TESMER'den Aktarılabilecek Kaynaklar	1	
<b>C</b>	<b>YATIRIM FONLARI (EK-10)</b>		<b>6.550.000</b>
1-	İnşaat Fonu	2.100.000	
2-	Eğitim Fonu	2.100.000	
3-	Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu	2.350.000	
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>55.652.002</b>
	Temel Eğitim ve Staj Merkezi Bütçesi (EK-22)		<b>40.600.000</b>
	TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi Bütçesi (EK-24)		<b>27.500.000</b>
	Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi Bütçesi (EK-26)		<b>2.470.006</b>
	<b>KONSOLİDE TOPLAM</b>		<b>126.222.008</b>



TÜRMOB 2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)			
MADDE	GİDERLER		
<b>A</b>	<b>BİRLİK OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>14.911.902</b>
<b>1-</b>	<b>Mühür, Ruhsat, Kimlik ve Kaşe Giderleri</b>		<b>1.049.500</b>
1-	Mühür Giderleri	8.000	
2-	Ruhsat Giderleri (Ek-11)	44.500	
3-	Kimlik Giderleri (Ek-12)	596.000	
4-	Kaşe Giderleri (Ek-13)	401.000	
<b>2-</b>	<b>Sınav Giderleri (Ek-14)</b>		<b>5.175.000</b>
<b>3-</b>	<b>Eğitim, Konferans, Seminer, Toplantı ve Sponsorluk Giderleri (Ek-15)</b>		<b>3.657.402</b>
1-	Eğitim, Konferans, Seminer ve Sponsorluk Giderleri	880.000	
2-	Toplantı Giderleri	1.525.000	
3-	Yirmibirinci Türkiye Muhasebe Kongresi	1	
4-	Sekizinci Türkiye Haksız Rekabet ve Etik Kongresi	626.200	
5-	Onikinci Türkiye Muhasebe Forumu	626.200	
6-	Yirmibirinci Dünya Muhasebeciler Kongresi	1	
<b>4-</b>	<b>Yayın Giderleri (Ek-16)</b>		<b>390.000</b>
1-	Eğitim Amaçlı Yayın Giderleri	365.000	
2-	Basılı Evrak Giderleri	25.000	
<b>5-</b>	<b>Aidatlar (Ek-17)</b>		<b>4.640.000</b>
1-	IFAC	2.050.000	
2-	Diğer Uluslararası Kuruluşlar	190.000	
3-	AE ve Yeni Üyelikler	2.400.000	
<b>B</b>	<b>DİĞER OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>26.665.105</b>
<b>6-</b>	<b>Personel Giderleri</b>		<b>12.439.600</b>
1-	Ücretler	6.612.000	
2-	Fazla Çalışma Ücretleri	287.500	
3-	İkramiye	1.250.000	
4-	Sosyal Yardımlar	1.700.000	
5-	Personel Eğitim ve Etkinlik Giderleri	266.100	
6-	SGK İşveren Hissesi	1.840.000	
7-	İşsizlik Sigortası İşveren Hissesi	184.000	
8-	Kıdem ve İhbar Tazminatı	249.999	
9-	Diğer Giderler	50.000	
10-	Kıdem Tazminatı Fonu	1	
<b>7-</b>	<b>Genel Kurul Giderleri</b>		<b>1</b>
1-	Olağanüstü Genel Kurul Giderleri	1	

**TÜRMOB 2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)**

MADDE	GİDERLER		
<b>8-</b>	<b>Yönetim, Denetleme, Disiplin Kurulu Oturum Ücreti Giderleri (Ek-18)</b>		<b>3.161.000</b>
1-	Yönetim Kurulu Giderleri	2.250.000	
2-	Denetleme Kurulu Giderleri	330.000	
3-	Disiplin Kurulu Giderleri	581.000	
<b>9-</b>	<b>Komite, Kurul ve Komisyonlara Ait Giderler (Ek-19)</b>		<b>2.407.502</b>
1-	Denetim Standartları Kurulu Giderleri	1	
2-	Haksız Rekabet Kurulu Giderleri	250.000	
3-	Etik Kurulu Giderleri	250.000	
4-	Kurumsallaşma ve Kalite Güvence Merkezi ile Kurulacak Diğer Kurul, Komite ve Komisyon Giderleri	1	
5-	Meslek Mevzuatını İzleme Kurulu Giderleri	250.000	
6-	Mesleki Sorumluluklar İle Sorunları İzleme ve Araştırma Kurulu Giderleri	250.000	
7-	İşyerleri Hizmet ve Kalite İzleme Kurulu Giderleri	250.000	
8-	Hizmet Değerlendirme ve Ücret Tespit Komitesi Giderleri	250.000	
9-	Bağımsız Denetim Merkezi Giderleri	907.500	
<b>10-</b>	<b>Genel İdare Giderleri</b>		<b>8.257.001</b>
1-	Elektrik, Su, Doğalgaz, Aidat ve Kira Giderleri	625.000	
2-	Araç Bakım-Onarım, Yakıt ve Kiralama Giderleri	206.500	
3-	Haberleşme ve Kargo Giderleri	306.500	
4-	Bakım Onarım ve Malzeme Giderleri	702.500	
5-	Güvenlik ve Temizlik Hizmeti Giderleri	958.000	
6-	Arşiv, Kırtasiye ve Matbaa Giderleri	290.000	
7-	Sigorta Giderleri	360.000	
8-	Gazete, Dergi, Kitap, Abonelik ve Medya Hizmeti Alımı Giderleri	40.000	
9-	Dava ve Noter Giderleri	160.000	
10-	Danışmanlık, Telif ve Tercüme Giderleri	580.000	
11-	Bilgi İşlem, Donanım Kiralama ve İnternet Giderleri	735.000	
12-	Seyahat, Yol ve Harcırah Giderleri	475.000	
13-	Temsil ve Ağırılama Giderleri	360.000	
14-	İrtifak Hakkı, Vergi, Resim ve Harçlar	380.000	
15-	Diğer Giderler	21.500	
16-	İlan Giderleri	50.000	
17-	Araştırma, Tanıtım ve Halkla İlişkiler Giderleri	120.000	
18-	Komite, Kurul ve Komisyon Giderleri	300.000	
19-	Amortisman ve Tükenme Payları (Ek-20)	1	
20-	Ulaşım, Nakliye ve Transfer Giderleri	920.000	
21-	Yemekhane ve Mutfak Giderleri	325.000	
22-	Web Geliştirme ve Takip Giderleri	292.000	
23-	İş Sağlığı ve Güvenliği Giderleri	50.000	





TÜRMOB 2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)			
MADDE	GİDERLER		
11-	Yardım, Bağışlar ve Diğer Giderler		400.001
1-	Yardım ve Bağışlar	1	
2-	Diğer Olağan Giderler	400.000	
C	OLAĞANDIŞI FAALİYET GİDERLERİ		7.524.995
12-	Oda Kuruluşları ve Diğer Giderler		400.001
1-	Oda Kuruluşları	1	
2-	Diğer Giderler	400.000	
13-	Yatırımlar (Ek-21)		4.724.994
1-	Eğitim Kampüsü Yatırımı	1	
2-	Sınav Merkezi Yatırımı	1	
3-	Genel Merkez Binası Yatırımı	1	
4-	Sabit Kıymetlere Yatırımlar	4.724.990	
5-	İştirakler	1	
14-	Aktarılabacak Kaynaklar		2.400.000
1-	SÜRGEM'e Aktarılabacak Kaynaklar	2.400.000	
	<b>TOPLAM GİDER</b>		<b>49.102.002</b>
	<b>GELECEK DÖNEMLERE DEVREDEN DEĞERLER</b>		<b>-</b>
	<b>YATIRIM FONLARI</b>		<b>6.550.000</b>
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>55.652.002</b>
	Temel Eğitim ve Staj Merkezi Bütçesi (Ek-23)		40.600.000
	TÜRMOB-TESMER Eğitim Yayın ve Yazılım Hizmetleri İşletmesi Bütçesi (Ek-25)		27.500.000
	Sürekli Mesleki Geliştirme Eğitimi Merkezi Bütçesi (Ek-27)		2.470.006
	<b>KONSOLİDE TOPLAM</b>		<b>126.222.008</b>

**ODALARDAN ALINACAK BİRLİK PAYLARI**  
**EK-1**

Oda Maktu Aidatlarının %10'u	8.650.000
Giriş Aidatlarının %10'u	350.000
Diğer Gelirlerinin %10'u	2.700.000
<b>TOPLAM</b>	<b>11.700.000</b>

**MÜHÜR GELİRLERİ**  
**EK-2**

Mühür Ücreti (6.735)	630.000
Mühür Yenileme (1.405)	20.000
<b>TOPLAM</b>	<b>650.000</b>

**RUHSAT GELİRLERİ**  
**EK-3**

Geçici Maddeye Göre Ruhsat Alanlar (5.155)	52.700
Esas Maddeye Göre Ruhsat Alanlar (3.640)	74.500
Staj ve SMMM Süresinden Sayılan Haller (M)	690.600
- 6.Madde (I) Bendi Kapsamında Sınav Kazananlar (2.110)	
- Diğerleri (4.145)	
Sınav Kazanarak Ruhsat Alanlar	11.635.480
- Staj Yapanlar (2.110)	
- Ünvan Değiştirenler (2.110)	
- Özel SMMM (1.110)	
- Özel SMMM (Geçici SM İzin Belgesi Olanlar) (2.110)	
SM'ler İçin Geçici İzin Belgesi (144)	720
Ruhsat Yenileme (96)	46.000
<b>TOPLAM</b>	<b>12.500.000</b>



**KİMLİK GELİRLERİ**  
**EK-4**

Kimlik Gelirleri (Verilen kimlik adedine göre satış bedelinden maliyet düşüldükten sonra kalan tutarın 1/2 'si odalarımıza aktarılmaktadır.)	610.000
<b>TOPLAM</b>	<b>610.000</b>

**KAŞE GELİRLERİ**  
**EK-5**

Kaşe Gelirleri (Satılan kaşe adedine göre maliyet ve sosyal yardımlaşma, dayanışma fonu düşüldükten sonra kalan tutarın 1/2 'si odalarımıza aktarılmaktadır.)	550.000
<b>TOPLAM</b>	<b>550.000</b>

**SINAV GELİRLERİ**  
**EK-6**

SMMM Sınav Gelirleri	18.750.000
YMM Sınav Gelirleri	2.910.000
Özel SMMM Sınav Gelirleri	80.000
<b>TOPLAM</b>	<b>21.740.000</b>

**BAŞVURU GELİRLERİ**  
**EK-7**

Dosya İnceleme Bedeli (510)	7.145
İtiraz İnceleme Bedeli (815)	2.855
<b>TOPLAM</b>	<b>10.000</b>

**YAYIN GELİRLERİ**  
**EK-8**

Faaliyet Belgesi	1.900
Sınav Dosyası	174.350
Sözleşme	21.600
Başvuru Dosyası	1.750
Diğer Basılı Evrak	400
<b>TOPLAM</b>	<b>200.000</b>

**DİĞER GELİRLER**  
**EK-9**

Kira Gelirleri	125.000
Yasal Teşvik ve Destek Gelirleri	300.000
Faiz, Menkul Kıymet Satış ve Kambiyo Gelirleri	500.000
Diğer Gelirler	1.000
<b>TOPLAM</b>	<b>926.000</b>

**YATIRIM BÜTÇESİ FONLARI**  
**EK-10**

İnşaat Fonu (375)	2.100.000
Eğitim Fonu (375)	2.100.000
Sosyal Yardımlaşma ve Dayanışma Fonu (375)	2.350.000
<b>TOPLAM</b>	<b>6.550.000</b>

**RUHSAT GİDERLERİ**  
**EK-11**

Ruhsat Giderleri	30.000
Diğer Giderler	14.500
<b>TOPLAM</b>	<b>44.500</b>



**KİMLİK GİDERLERİ**  
**EK-12**

Kimlik Maliyeti	350.000
Diğer Kimlik Giderleri	71.000
Kimlik Kargo/Kurye Giderleri	175.000
<b>TOPLAM</b>	<b>596.000</b>

**KAŞE GİDERLERİ**  
**EK-13**

Kaşe Maliyeti	393.500
Kaşe Kılıfı Giderleri	7.500
<b>TOPLAM</b>	<b>401.000</b>

**SINAV GİDERLERİ**  
**EK-14**

Sınav Giderleri	5.175.000
<b>TOPLAM</b>	<b>5.175.000</b>

**EĞİTİM, KONFERANS, SEMİNER, TOPLANTI VE**  
**SPONSORLUK GİDERLERİ**  
**EK-15**

Eğitim, Konferans, Seminer ve Sponsorluk Giderleri	880.000
Toplantı Giderleri	1.525.000
Yirmibirinci Türkiye Muhasebe Kongresi	1
Sekizinci Türkiye Haksız Rekabet ve Etik Kongresi	626.200
Onikinci Türkiye Muhasebe Forumu	626.200
Yirmibirinci Dünya Muhasebeciler Kongresi	1
<b>TOPLAM</b>	<b>3.657.402</b>

**YAYIN GİDERLERİ  
EK-16**

Eğitim Amaçlı Yayın Giderleri	365.000
Basılı Evrak Giderleri	25.000
<b>TOPLAM</b>	<b>390.000</b>

**AİDATLAR  
EK-17**

IFAC	2.050.000
Diğer Uluslararası Kuruluşlar	190.000
- FCM Üyelik Aidatı	
- Edinburgh Grubu Üyelik Aidatı	
AE ve Yeni Üyelikler	2.400.000
- AE	
- Diğer Yeni Üyelikler	
<b>TOPLAM</b>	<b>4.640.000</b>

**YÖNETİM, DENETLEME, DİSİPLİN KURULU OTURUM ÜCRETİ GİDERLERİ  
EK-18**

<b>Yönetim Kurulu Giderleri</b>	<b>2.250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	1.537.104
- Genel Başkan, Genel Başkan Yardımcısı, Genel Sekreter, Genel Sayman ( 8.210 )	
- Genel Başkan 1. Oturum Farkı (Temsil)-(9.680)	
- Genel Sekreter Oturum Farkı (1.866)	
- Yönetim Kurulu Üyeleri (4.900)	
Vergiler	712.896
<b>Denetleme Kurulu Giderleri</b>	<b>330.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	237.240
- Denetleme Kurulu Üyeleri (6.590)	
Vergiler	92.760
<b>Disiplin Kurulu Giderleri</b>	<b>581.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	423.300
- Disiplin Kurulu Üyeleri (7.055)	
Vergiler	157.700
<b>TOPLAM</b>	<b>3.161.000</b>



KOMİTE, KURUL VE KOMİSYONLARA AİT GİDERLER  
EK-19

<b>Denetim Standartları Kurulu Giderleri</b>	<b>1</b>
<b>Haksız Rekabet Kurulu Giderleri</b>	<b>250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	195.000
- Kurul Başkanı (2.750)	
- Kurul Üyeleri (2.250)	
Vergiler	55.000
<b>Etik Kurulu Giderleri</b>	<b>250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	195.000
- Kurul Başkanı (2.750)	
- Kurul Üyeleri (2.250)	
Vergiler	55.000
<b>Kurumsallaşma ve Kalite Güvence Merkezi ile Kurulacak Diğer Kurul, Komite ve Komisyon Giderleri</b>	<b>1</b>
<b>Meslek Mevzuatını İzleme Kurulu Giderleri</b>	<b>250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	195.000
- Kurul Başkanı (2.750)	
- Kurul Üyeleri (2.250)	
Vergiler	55.000
<b>Mesleki Sorumluluklar İle Sorunları İzleme ve Araştırma Kurulu Giderleri</b>	<b>250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	195.000
- Kurul Başkanı (2.750)	
- Kurul Üyeleri (2.250)	
Vergiler	55.000
<b>İşyerleri Hizmet ve Kalite İzleme Kurulu Giderleri</b>	<b>250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	195.000
- Kurul Başkanı (2.750)	
- Kurul Üyeleri (2.250)	
Vergiler	55.000
<b>Hizmet Değerlendirme ve Ücret Tespit Komitesi Giderleri</b>	<b>250.000</b>
Oturum Ücreti Giderleri	195.000
- Kurul Başkanı (2.750)	
- Kurul Üyeleri (2.250)	
Vergiler	55.000
<b>Bağımsız Denetim Merkezi Giderleri</b>	<b>907.500</b>
Bütçeden Ayrılan Pay	907.500
<b>TOPLAM</b>	<b>2.407.502</b>

**AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYLARI**  
**EK-20**

Yatırımlar isimli 13.faslın ödeneği bütçeye dahil edildiğinden, Amortisman ve Tükenme Payları iz bedelle takip edilerek bütçe toplamına dahil edilmemiştir.	1
<b>TOPLAM</b>	<b>1</b>

**YATIRIMLAR**  
**EK-21**

Eğitim Kampüsü Yatırımı	1
Sınav Merkezi Yatırımı	1
Genel Merkez Binası Yatırımı	1
Sabit Kıymetlere Yatırımlar	4.724.990
İştirakler	1
<b>TOPLAM</b>	<b>4.724.994</b>





TESMER 2020 GELİR BÜTÇESİ (TL)			
EK-22			
MADDE	GELİRLER		
<b>A</b>	<b>OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>38.790.000</b>
<b>1-</b>	<b>Sınav Gelirleri</b>		<b>13.170.000</b>
1-	Staja Giriş Sınavı Geliri	13.160.000	
2-	SM Sınav Geliri	10.000	
<b>2-</b>	<b>Staj Gelirleri</b>		<b>20.200.000</b>
1-	Staj Dosya ve Başvuru Gelirleri	20.200.000	
<b>3-</b>	<b>Eğitim Gelirleri</b>		<b>5.420.000</b>
1-	Stajyerlerin Zorunlu Eğitim Gelirleri	5.419.997	
2-	Mesleki Uyum Eğitimi Gelirleri	1	
3-	Meslek Mensuplarının Eğitim Gelirleri	1	
4-	Muhasebe Yardımcı Elemanı Eğitim Gelirleri	1	
<b>B</b>	<b>DİĞER OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>1.810.000</b>
<b>1-</b>	<b>Diğer Gelirler</b>		<b>1.810.000</b>
1-	Faiz Gelirleri	1.800.000	
2-	Kira Gelirleri	10.000	
	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>		<b>40.600.000</b>

**TESMER 2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)**  
**EK-23**

MADDE	GİDERLER		
<b>A</b>	<b>OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>22.619.000</b>
<b>1-</b>	<b>Sınav Giderleri</b>		<b>5.329.000</b>
1-	Staja Giriş Sınavı Gideri	5.320.000	
2-	SM Sınav Gideri	9.000	
<b>2-</b>	<b>Staj Giderleri</b>		<b>12.815.000</b>
1-	Staj Dosya ve Başvuru Geliri Oda Payı	12.760.000	
2-	Diğer Staj Giderleri	55.000	
<b>3-</b>	<b>Eğitim Giderleri</b>		<b>2.775.000</b>
1-	Stajyerlerin Zorunlu Eğitim Giderleri	1.500.000	
2-	Mesleki Uyum Eğitimi Giderleri	1	
3-	Meslek Mensupları Eğitim Giderleri	825.000	
4-	Muhasebe Yardımcı Elemanı Eğitim Giderleri	99.999	
5-	Seminer Giderleri	350.000	
<b>4-</b>	<b>Sistem Bakım Giderleri</b>		<b>1.700.000</b>
1-	Sistem Bakım ve İşletim Giderleri	1.700.000	
<b>B</b>	<b>DİĞER OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>17.976.000</b>
<b>1-</b>	<b>Personel Giderleri</b>		<b>7.300.000</b>
1-	Ücretler	3.300.000	
2-	Fazla Çalışma Ücretleri	430.000	
3-	İkramiye	1.360.000	
4-	Sosyal Yardımlar	700.000	
5-	SGK İşveren Hissesi	1.265.000	
6-	Yemek Yardımı	185.000	
7-	Kıdem ve İhbar Tazminatı	1	
8-	Kıdem Tazminatı Fonu	1	
9-	Personel Eğitim ve Etkinlik Giderleri	1	
10-	Yol ve Harcırah Giderleri	14.000	
11-	Diğer Giderler	45.997	
<b>2-</b>	<b>Merkez Kurul Giderleri</b>		<b>1</b>
1-	Merkez Kurul Giderleri	1	



TESMER 2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)  
EK-23

MADDE	GİDERLER		
<b>3-</b>	<b>Yönetim ve Denetleme Kurulu Giderleri</b>		<b>830.000</b>
1-	Yönetim Kurulu Üyeleri (2.450)	411.600	
2-	Merkez Sekreteri Oturum Farkı (5.176)	124.224	
3-	Denetleme Kurulu Giderleri (2.450)	88.200	
4-	Vergiler	205.976	
<b>4-</b>	<b>Genel İdare Giderleri</b>		<b>3.971.000</b>
1-	Haberleşme ve Kargo Giderleri	420.000	
2-	Araç Kiralama ve Yakıt Giderleri	220.000	
3-	Bakım-Onarım, Malzeme Giderleri	170.000	
4-	Güvenlik ve Temizlik Hizmetleri	645.000	
5-	Kırtasiye ve Bilgisayar Malzemesi Giderleri	130.000	
6-	Isıtma, Aydınlatma ve Su Giderleri	260.000	
7-	Danışmanlık ve Telif Giderleri	25.000	
8-	Harcırah ve Yol Giderleri	120.000	
9-	Temsil Ağırılama Giderleri	75.000	
10-	Sigorta Giderleri	10.000	
11-	Lojman Kira ve Diğer Giderleri	49.000	
12-	Banka, Mahkeme ve Noter Giderleri	110.000	
13-	Arşiv Dijitalleştirme Hizmet Giderleri	1.100.000	
14-	Çağrı Merkezi Giderleri	450.000	
15-	Gazete Dergi ve Yayın Giderleri	10.000	
16-	Diğer Çeşitli Giderler	145.000	
17-	Vergi Resim Harçlar	31.999	
18-	Amortisman ve Tükenme Payları	1	
<b>5-</b>	<b>Bağış ve Yardımlar</b>		<b>1</b>
1-	Bağış ve Yardımlar	1	
<b>6-</b>	<b>Yatırımlar</b>		<b>5.874.995</b>
1-	Sabit Kıymetlere Yatırımlar	5.874.994	
2-	Sınav Merkezi Yatırımı	1	

TESMER 2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)		
EK-23		
MADDE	GİDERLER	
7-	Eğitim Vakfı	1
1-	Eğitim Vakfı	1
8-	Döner Sermaye Fonu	1
1-	Döner Sermaye Fonu	1
9-	Aktarılabak Kaynak	1
1-	TÜRMOB'a Aktarılabak Kaynak	1
	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>40.595.000</b>
	<b>GELİR GİDER FARKI</b>	<b>5.000</b>
	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>40.600.000</b>



TÜRMOB-TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ 2020 GELİR BÜTÇESİ (TL) EK-24			
MADDE	GELİRLER		
A	OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ		27.500.000
1-	Eğitim ve Yayın Gelirleri		3.075.000
1-	Eğitim-Seminer-Konferans Gelirleri	2.500.000	
2-	Yayın Gelirleri	215.000	
3-	E-İmza Gelirleri	360.000	
2-	Yazılım Gelirleri		24.425.000
1-	Luca Muhasebe Yazılımı	16.320.000	
	* Üyelik	1.920.000	
	* Yıllık Kullanım	13.880.000	
	* E-Defter	520.000	
2-	Koza Kurumsal Çözümler Yazılımı	2.800.000	
	* Üyelik	850.000	
	* Yıllık Kullanım	1.950.000	
3-	Luca Net KOBİ Ticari Yazılımı	2.500.000	
	* Üyelik	880.000	
	* Yıllık Kullanım	1.620.000	
4-	Luca Denetim Yazılımı	370.000	
	* Üyelik	170.000	
	* Yıllık Kullanım	200.000	
5-	Luca Rota Yazılımı	1.100.000	
	* Üyelik	160.000	
	* Yıllık Kullanım	940.000	
6-	İşnet Gelir Payları	1.300.000	
7-	Luca Reklam Gelirleri	35.000	
	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>		<b>27.500.000</b>

**TÜRMOB-TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ**  
**2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)**  
**EK-25**

MADDE	GİDERLER		
<b>A</b>	<b>OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>12.705.000</b>
<b>1-</b>	<b>Eğitim ve Yayın Giderleri</b>		<b>2.800.000</b>
1-	Eğitim-Seminer-Konferans Giderleri	2.300.000	
2-	Yayın Giderleri	210.000	
3-	E-İmza Giderleri	290.000	
<b>2-</b>	<b>Yazılım Giderleri</b>		<b>9.905.000</b>
1-	Luca Muhasebe Yazılımı	2.655.000	
2-	Koza Kurumsal Çözümler Yazılımı	900.000	
3-	Luca Net Yazılımı	900.000	
4-	Luca Denetim Yazılımı	350.000	
5-	Luca Rota Yazılımı	100.000	
6-	Sistem Bakımı	150.000	
7-	Oracle Bakım ve Destek Giderleri	100.000	
8-	Oracle Sunucu Kiralama Giderleri	4.750.000	
<b>B</b>	<b>DİĞER OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>14.792.000</b>
<b>1-</b>	<b>Personel Giderleri</b>		<b>10.885.000</b>
1-	Ücretler	4.890.000	
2-	Fazla Çalışma Ücretleri	322.000	
3-	İkramiye	2.100.000	
4-	Sosyal Yardımlar	1.230.000	
5-	SGK İşveren Hissesi	1.950.000	
6-	Yemek Yardımı	316.000	
7-	Kıdem ve İhbar Tazminatı	1	
8-	Kıdem Tazminatı Fonu	1	
9-	Personel Eğitim ve Etkinlik Giderleri	1	
10-	Yol ve Harcırah Giderleri	42.000	
11-	Diğer Giderler	34.997	



<b>TÜRMOB-TESMER EĞİTİM YAYIN VE YAZILIM HİZMETLERİ İŞLETMESİ</b>			
<b>2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)</b>			
<b>EK-25</b>			
<b>MADDE</b>	<b>GİDERLER</b>		
<b>2-</b>	<b>Diğer Giderler</b>		<b>2.918.000</b>
1-	Danışmanlık ve Telif Giderleri	375.000	
2-	Haberleşme ve Kargo Giderleri	300.000	
3-	İnternet ve Hosting	830.000	
4-	Bakım, Onarım ve Malzeme Giderleri	40.000	
5-	Kırtasiye ve Bilgisayar Malzemesi Giderleri	46.000	
6-	Isıtma, Aydınlatma ve Su Giderleri	75.000	
7-	Siğorta Giderleri	5.000	
8-	Temizlik ve Güvenlik Hizmetleri	100.000	
9-	Temsil Ağırtaama Giderleri	15.000	
10-	Kira Giderleri	216.000	
11-	Tanıtım ve Reklam Giderleri	250.000	
12-	Seyahat ve Yol Giderleri	175.000	
13-	Temsilci Ücretleri	85.000	
14-	Satış Primleri	175.000	
15-	Mahkeme, Noter, Banka Giderleri	20.000	
16-	Diğer Çeşitli Giderler	120.000	
17-	Vergi Resim Harçlar	46.000	
18-	Arşiv Dijitalleştirme Hizmet Giderleri	44.999	
19-	Amortisman ve Tükenme Payları	1	
<b>3-</b>	<b>Yatırımlar</b>		<b>988.999</b>
1-	Sabit Kıymetlere Yatırımlar	988.999	
<b>4-</b>	<b>Bağış ve Yardımlar</b>		<b>1</b>
1-	Bağış ve Yardımlar	1	
	<b>GİDERLER TOPLAMI</b>		<b>27.497.000</b>
	<b>GELİR GİDER FARKI</b>		<b>3.000</b>
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>27.500.000</b>

**TÜRMOB-SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ**  
**2020 GELİR BÜTÇESİ (TL)**

**EK-26**

**MADDE GELİRLER**

<b>A</b>	<b>OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>2.400.003</b>
<b>1-</b>	<b>Birlik Bütçesinden Ayrılacak Fon</b>		<b>2.400.000</b>
1-	Birlik Bütçesinden Ayrılacak Fon	2.400.000	
<b>2-</b>	<b>Eğitim Gelirleri</b>		<b>3</b>
1-	Uzaktan Eğitim Gelirleri	1	
2-	Yüzyüze Eğitim Gelirleri	1	
3-	Diğer Eğitim Gelirleri	1	
<b>B</b>	<b>DIĞER OLAĞAN FAALİYET GELİRLERİ</b>		<b>70.003</b>
<b>3-</b>	<b>Bağış, Yardım ve Fonlar</b>		<b>2</b>
1-	Bağış ve Yardım Gelirleri	1	
2-	Çeşitli Fonlar	1	
<b>4-</b>	<b>Diğer Gelirler</b>		<b>70.001</b>
1-	Faiz, Menkul Kıymet Satış ve Kambiyo Geliri	50.000	
2-	Yasal Teşvik ve Destek Gelirleri	20.000	
3-	Diğer Gelirler	1	
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>2.470.006</b>





**TÜRMOB-SÜREKLİ MESLEKİ GELİŞTİRME EĞİTİMİ MERKEZİ**  
**2020 GİDER BÜTÇESİ (TL)**

**EK-27**

<b>MADDE</b>	<b>GİDERLER</b>		
<b>A</b>	<b>OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>6</b>
<b>1-</b>	<b>Eğitim Giderleri</b>		<b>3</b>
1-	Uzaktan Eğitim Giderleri	1	
2-	Yüzyüze Eğitim Giderleri	1	
3-	Diğer Eğitim Giderleri	1	
<b>2-</b>	<b>Konferans, Seminer, Sempozyum, Panel, Kurs ve Toplantı Giderleri</b>		<b>3</b>
1-	Konferans, Seminer, Sempozyum ve Panel Giderleri	1	
2-	Kurs Giderleri	1	
3-	Toplantı Giderleri	1	
<b>B</b>	<b>DİĞER OLAĞAN FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>1.296.505</b>
<b>3-</b>	<b>Personel Giderleri</b>		<b>1.036.502</b>
1-	Ücretler	575.000	
2-	Fazla Çalışma Ücretleri	1	
3-	İkramiye	100.000	
4-	Sosyal Yardımlar	160.000	
5-	SGK İşveren Hissesi	165.000	
6-	İşsizlik Sigortası İşveren Hissesi	16.500	
7-	Kıdem ve İhbar Tazminatı	1	
8-	Diğer Giderler	19.999	
9-	Kıdem Tazminatı Fonu	1	
<b>4-</b>	<b>Kurul Komitelere Ait Giderler</b>		<b>2</b>
1-	Yönetim Kurulu Giderleri	1	
2-	Akreditasyon Komitesi Giderleri	1	
<b>5-</b>	<b>Genel İdare Giderleri</b>		<b>260.001</b>
1-	İlk Madde Malzeme Giderleri	50.000	
2-	Dışardan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	175.000	
3-	Çeşitli Giderler	25.000	
4-	Vergi, Resim, Harçlar	10.000	
5-	Amortisman Giderleri	1	
<b>C</b>	<b>OLAĞANDIŞI FAALİYET GİDERLERİ</b>		<b>1.173.495</b>
<b>6-</b>	<b>Yatırımlar</b>		<b>1.173.495</b>
1-	Eğitim Amaçlı Yatırımlar	1	
2-	Sabit Kıymetlere Yatırımlar	1.173.494	
	<b>TOPLAM GİDER</b>		<b>2.470.006</b>
	<b>GELECEK DÖNEME DEVREDEN DEĞERLER</b>		<b>-</b>
	<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>2.470.006</b>