



SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI MALİ TABLOLAR VE TAHMİNİ BÜTÇE

2014 YILI ODA VE İKTİSADİ İŞLETME BİLANÇOLAR- GELİR
TABLOLARI,
2015 YILI TAHMİNİ BÜTÇE VE DİP NOTLAR

31.01.2015

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

Tarih: 31/12/2014

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Dönem: 2014

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

		Önceki Dönem	Cari Dönem			Önceki Dönem	Cari Dönem
I-	DÖNEN VARLIKLAR	718.035,09	618.009,90	I-	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	842.746,45	713.063,89
A-	HAZİR DEĞERLER	51.540,55	53.094,89	A-	MALİ BORÇLAR	761,03	2.775,96
1-	KASA	472,87	1.877,77	1-	BANKA KREDİLERİ	0,00	0,00
2-	ALINAN ÇEKLER	800,00	0,00	4-	UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ	761,03	0,00
3-	BANKALAR	13.893,57	18.323,87	9-	DIĞER MALİ BORÇLAR	0,00	2.775,96
5-	DIĞER HAZİR DEĞERLER	36.374,11	32.893,25	C-	DIĞER BORÇLAR	192.872,21	141.198,34
D-	DIĞER ALACAKLAR	660.634,65	563.835,93	3-	BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	20.231,00	3.042,31
1-	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	640.399,10	559.800,93	4-	PERSONELE BORÇLAR	8.975,56	0,00
3-	BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	15.450,55	0,00	5-	DIĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	163.665,65	138.156,03
5-	DIĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4.785,00	4.035,00	F-	ÖDENECEK VERGİ VE DIĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.714,11	9.288,66
E-	STOKLAR	3.093,35	1.079,08	1-	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.967,28	5.339,01
6-	DIĞER STOKLAR	3.093,35	1.079,08	2-	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	3.746,83	3.949,65
G-	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	681,19	0,00	H-	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	640.399,10	559.800,93
1-	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	681,19	0,00	1-	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	640.399,10	559.800,93
H-	DIĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.085,35	0,00	II-	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.867.781,92	2.889.826,31
5-	İŞ AVANSLARI	2.085,35	0,00	A-	MALİ BORÇLAR	244.380,56	266.424,95
6-	PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00	1-	BANKA KREDİLERİ	244.380,56	266.424,95
II-	DURAN VARLIKLAR	3.400.384,79	3.478.352,19	C-	DIĞER BORÇLAR	2.623.401,36	2.623.401,36
A-	TİCARİ ALACAKLAR	12.218,53	12.218,53	4-	DIĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.623.401,36	2.623.401,36
5-	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	12.218,53	12.218,53	III-	ÖZ KAYNAKLAR	407.891,51	493.471,89
C-	MALİ DURAN VARLIKLAR	2.000,00	0,00	D-	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	441.106,86	441.106,86
6-	BAĞLI ORTAKLIKLAR	2.000,00	0,00	1-	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	441.106,86	441.106,86
D-	MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.386.041,23	3.457.426,65	E-	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0,00	33.215,35
1-	ARAZİ VE ARSALAR	0,00	10,00	1-	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	33.215,35
3-	BİNALAR	3.075.561,83	3.075.551,83	F-	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	33.215,35	85.580,38
4-	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	1.537,90	1.537,90	1-	DÖNEM NET KARI	0,00	85.580,38
5-	TAŞITLAR	0,00	60.066,78	2-	DÖNEM NET ZARARI (-)	33.215,35	0,00
6-	DEMİRBAŞLAR	308.941,50	320.260,14				
E-	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	125,03	125,03				
1-	HAKLAR	125,03	125,03				
G-	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	8.581,98				
1-	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	8.581,98				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		4.118.419,88	4.096.362,09	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		4.118.419,88	4.096.362,09

01/01/2014 - 31/12/2014 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	497.870,83	635.370,35
3-DİĞER GELİRLER	497.870,83	635.370,35
C- NET SATIŞLAR	497.870,83	635.370,35
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	285.297,01	343.713,52
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	284.085,76	338.266,85
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.211,25	5.446,67
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	212.573,82	291.656,83
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	420.837,79	385.424,14
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	0,00	3.281,17
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	420.837,79	382.142,97
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-208.263,97	-93.767,31
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	215.417,40	215.919,68
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	215.417,40	215.919,68
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	60.644,07	60.941,67
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	60.644,07	60.941,67
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-53.490,64	61.210,70
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	60.672,51	28.331,80
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	60.672,51	28.331,80
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	40.397,22	3.962,12
2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	39.455,26	391,00
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	941,96	3.571,12
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-33.215,35	85.580,38
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-33.215,35	85.580,38

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

Tarih:31/12/2014

İKTİSADİ İŞLETME

Dönem: 2014

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	23.406,75	2.741,32	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.369,47	1.368,74
A- HAZIR DEĞERLER	200,07	0,00	C- DİĞER BORÇLAR	18.854,55	0,00
1- KASA	19,03	0,00	3- BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	15.450,55	0,00
3- BANKALAR	128,97	0,00	5- DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	3.404,00	0,00
5- DİĞER HAZIR DEĞERLER	52,07	0,00	F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	514,92	1.368,74
C- TİCARİ ALACAKLAR	500,00	0,00	1- ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	514,92	1.368,74
1- ALICILAR	500,00	0,00	I- DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
D- DİĞER ALACAKLAR	20.231,00	2.741,32	1- HESAPLANAN KDV	0,00	0,00
3- BAĞLI ORTAKLIKLARDAN ALACAKLAR	20.231,00	2.741,32	III- ÖZ KAYNAKLAR	9.842,61	1.372,58
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.475,68	0,00	A- ÖDENMİŞ SERMAYE	2.000,00	2.000,00
1- DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	2.475,68	0,00	1- SERMAYE	2.000,00	2.000,00
2- İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	D- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	11.155,12	5.816,94
II- DURAN VARLIKLAR	5.805,33	0,00	1- GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	11.155,12	5.816,94
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.161,38	0,00	E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	2.030,17	1.282,34
6- DEMİRBAŞLAR	5.680,15	0,00	1- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	2.030,17	1.282,34
8- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	518,77	0,00	F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	1.282,34	5.162,02
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	643,95	0,00	2- DÖNEM NET ZARARI (-)	1.282,34	5.162,02
1- HAKLAR	833,90	0,00			
6- DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18,52	0,00			
7- BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	208,47	0,00			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	29.212,08	2.741,32	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	29.212,08	2.741,32

01/01/2014 - 31/12/2014 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

İKTİSADİ İŞLETME

Tarih : 31/12/2014

Dönem : 2014

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	37.252,23	12.824,05
1-YURTIÇI SATIŞLAR	29.777,69	12.824,05
3-DİĞER GELİRLER	7.474,54	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	250,00	0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	250,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	37.002,23	12.824,05
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	9.003,68	15.119,54
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	9.003,68	15.119,54
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	27.998,55	-2.295,49
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	29.281,08	2.712,78
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	24.118,23	0,00
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	5.162,85	2.712,78
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-1.282,53	-5.008,27
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	747,63
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00	747,63
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-1.282,53	-5.755,90
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,19	593,88
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,19	593,88
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-1.282,34	-5.162,02
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-1.282,34	-5.162,02



TAHMİNİ BÜTÇE

2015

2015 BÜTÇESİNİN HEDEFLERİ

1-2015 Bütçesi, 2014bütçesinin uygulamaları dikkate alınarak odamızın önümüzdeki

Dönem hedeflerine göre tahmin edilen gelirler ve yeni faaliyet dönemi ihtiyaçları

Göz önüne alınarak hazırlanmıştır.

2-Yönetim Kurulu 2015 bütçesini; düzenleyip uygulamaya yetkilidir.

3-Bütçe rakamları asgari olarak alınmıştır.

4-Bütçe gelir ve gider kalemleri ek'lerde sunulmuştur.

5-Başvuru, eğitim, basılı evrak, yayın, kâse, kimlik satış fiyatları Huzur hakkı, Harcırahlar ve

Başkanlık ödeneği Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

GELİR BÜTÇESİ 2015(ÖZET TABLO)

GELİR YERLERİ	TUTARLAR
I- ÜYE GELİRLERİ	499.500,00.-TL
II. DİĞER GELİRLER	47.500,00.-TL
III. GEÇMİŞ DÖNEM ALACAKLARI	50.000,00.-TL
IV. STAJYER GELİRLERİ	159.000,00.-TL
V. EĞİTİM GELİRLERİ	25.000,00.-TL

GELİRLER TOPLAMI	881.000,00.-TL
------------------	----------------

GİDER BÜTÇESİ 2015(ÖZET TABLO)

GİDER YERLERİ	TUTARLAR
I. BİRLİK PAYLARI	88.000,00.-TL
II. YÖNETİM-DENETİM-DİSİPLİN GİDERLERİ	90.000,00.-TL
III. PERSONEL GİDERLERİ	172.000,00.-TL
IV. YÖNETİM KURULU FAALİYET GİDERLERİ	25.000,00.-TL
V. MESLEK İÇİ EĞİTİM VE SEMİNER GİDERLERİ	20.000,00.-TL
VI. DIŞARDAN SAĞ. FAYDA VE HİZMETLER	161.000,00.-TL
VII. BAĞIŞ VE YARDIMLAR	20.000,00.-TL
VIII. DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	231.500,00.-TL
IX. DEMİRBAŞ SABİT KIYMET GİDERLERİ	10.000,00.-TL
X. EĞİTİM GİDERLERİ	10.000,00.-TL

GELİR-GİDER FARKI	53.500,00.-TL
-------------------	---------------

GİDERLER TOPLAMI	881.000,00.-TL
------------------	----------------

GELİR BÜTÇESİ 2015 (DETAYLI TABLO)

I. ÜYE GELİRLERİ	
A) GİRİŞ AİDATI	42.500,00
25x1.700= 42,500,00	
B) MAKTU/YILLIK AİDAT	262.500,00
700x350,00 = 245.000,00 100x175,00 = 17.500,00	
C) NİSBİ / MUNZAM AİDAT	160.000,00
400x400,00 = 160.000,00	
D) BÜRO TESCİL BELGELERİ	23.000,00
a)Yeni belge 25x200,00 = 5,000,00 b)Değişim 30x100,00 = 3,000,00 c)Vize 300x 50,00 = 15,000,00	
E) FAALİYET BELGESİ GELİRİ	7.500,00
300X 25,00=7,500,00	
F) EK-9 BELGESİ GELİRİ	1.500,00
G) GECİKME ZAMMI GELİRLERİ	2.500,00
II. DİĞER GELİRLER	
A) İLAN VE REKLAM GELİRLERİ	5.000,00
B) BASILI EVRAK GELİRLERİ	8.000,00
4,000X2,00=8,000 SÖZLEŞME	
C) BAĞIŞ,YARDIMLAR	60.000,00
D) BANKA FAİZLERİ	2.500,00
E) SAİR GELİRLER	5.000,00
F) KİRALAMA GELİRLERİ	65.000,00
G) TÜRMOB PAYI GELİRİ	2.000,00
III. GEÇ. DÖNEM ALACAKLARI	
A) GEÇMİŞ DÖNEM ALACAKLARI	50.000,00
IV. STAJYER/TESMER GELİRLERİ	
1-YENİ STAJ/SINAV DOSYASI 150X300=45,000,00	45.000,00
2-TESMER DÖRT DÖNEM GELİR PAYI 100,000,00	100.000,00
3) İLAN VE REKLAM GELİRLERİ	2.000,00
4) BASILI EVRAK GELİRLERİ	2.000,00
5) EĞİTİM SETİ GELİRLERİ	5.000,00
6) SAİR GELİRLER	5.000,00
V.EĞİTİM GELİRLERİ	
1-DİĞER EĞİTİM GELİRLERİ	
Kurs-Sosyal Faaliyetler-Seminer-Sempozyum vb.	25.000,00
GELİRLER TOPLAMI	881.000,00

GİDER BÜTÇESİ 2015 (DETAYLI TABLO)

1/1.BÖLÜM

1/2.BÖLÜM

I. BİRLİK PAYLARI	88.000,00
II. YÖNETİM-DENETİM-DİSİPLİN-HAKSIZ REKABET VE ETİK	
a)YÖNETİM KURULU	
1-Yönetim Kurulu Ayda "2 toplantı 4 üye yılda 24 toplantı 24x5=120x150,00=18.000,00	18.000,00
2-Yönetim Kurulu Başkanı Aylık net 2.400,00 12X2.400,00=28.800,00	28.800,00
b)TESMER YÖNETİM KURULU Ayda 1 toplantı 5 üye 12 toplantı 12x5=60x150,00=9.000,00	9.000,00
c)DENETİM KURULU	
1-Denetim Kurulu ayda "1" toplantı 3 üye toplam 12 toplantı 12x3=36x150,00=5.400,00	5.400,00
d)DİSİPLİN KURULU	
1-Disiplin Kurulu ayda "1" toplantı 5 üye toplam 12 toplantı 12x5=60x150,00=9.000,00	9.000,00
e)HAKSIZ REKABET KURULU	
4 toplantı 5x4=20x150,00=3.000,00	3.000,00
f) ETİK KURULU	
4 toplantı 3x4=12x150,00= 1.800,00	1.800,00
VERGİ PAYI	15.000,00
III.PERSONEL GİDERLERİ	
1-Brüt Ücretler	172.000,00
IV. YÖNETİM KUR. FAALİYET GİDERLERİ	
1-Temsil ve Ağırılama Giderleri	25.000,00
V. MES. İÇİ EĞİT. VE SEMİNER GİDERLERİ	
1-Seminer,Toplantı ve kurs Giderleri	20.000,00
VI. DIŞARDAN SAĞ. FAYDA VE HİZMETLER	
1-Haberleşme Giderleri	20.000,00
2-Elektrik Giderleri	25.000,00
3-Su Giderleri	2.000,00
4-Dava Vekili ve İcra Giderleri	5.000,00
5-Kırtasiye Giderleri	15.000,00
6-Kargo ve dağıtım Giderleri	15.000,00
7-Temizlik Giderleri	5.000,00
8-Bilgi İşlem Giderleri Web Tasarım Giderleri	15.000,00
9-Tesis ısınma Giderleri	15.000,00
12- Yol ve Yakıt Giderleri	2.500,00
13- Araç Giderleri (kasko-bakım-hgs vb.)	1.500,00
14- Muhtelif/Çeşitli Giderler	40.000,00
VII. BAĞIŞ VE YARDIMLAR	
1-Üyelere ve stajyerlere Yapılacak Yardım ve Bağışlar	15.000,00
2-Kurumlara Yapılacak Bağışlar	5.000,00

VIII. DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	
1-Bina Bakım Ve Onarım Giderleri	5.000,00
2-Demirbaş, Makine Onarım ve Bakım Giderleri	5.000,00
3-Özel Bina Sigorta Giderleri	8.000,00
4-Basın, İlan, Takvim, kitap ve Yayın Giderleri	25.000,00
5-Ödenecek faiz ve Komisyonlar	40.000,00
6-Nakliye ve Hamaliye Giderleri	2.000,00
7-Noter Giderleri	1.500,00
8-Ödenecek Vergiler	15.000,00
9-Spor-Sanat-Kültür Etkinlikleri	5.000,00
10-Sair Giderler	5.000,00
11-Kredi Geri Ödeme Anapara	75.000,00
12- Kredi Faizleri	25.000,00
13- Diğer Giderler	20.000,00
IX. DEMİRBAŞ SABİT KIYMET GİDERLERİ	
1-Makine, Demirbaş alımı	10.000,00
X. EĞİTİM GİDERLERİ	
1- Kurs-Sosyal Faaliyetler-Seminer-Sempozyum vb.	10.000,00
GİDERLER YEKÜNÜ	
GELİR GİDER FARKI	53.500,00
GENEL YEKÜN	881.000,00

1/2

1/1

SAKARYA SMMM ODASI

TAHMINİ BÜTÇE DİP NOTLARI

- 1- Bütçeyi uygulamaya Yönetim Kurulu Yetkilidir.
- 2- Gayrimenkuller, taşıtlar almaya, satmaya, kat irtifakı kurmaya, kat mülkiyetine çevirmeye, Cins tashihi yaptırmaya, Plan ve Projeleri tanzim ettirmeye, ilgili dairelere vermeye onaylatmaya, ilgili ruhsatları oda adına almaya, yurt içi ve dışında kredi kuruluşlarından ve bankalardan kredi almaya, ipotek vermeye, ipoteği fek etmeye, kredi şartlarını belirlemeye gayrimenkul kiralamaya, kiraya vermeye Yönetim Kurulu yetkilidir.
- 3- Kasada bulundurulacak nakdi para üst limiti 3.000.00.-TL'dir.
- 4- Oda Başkanı harcama yetkisi 1.850.00.-TL, Oda Sekreterinin harcama yetkisi 1.250.00.-TL'dir.
- 5- Muhasebe personelinin aylık kasa tazminatı 180.00.-TL'dir.
- 6- Yönetim Kurulu Bütçe fasılları arasında aktarma yapmaya yeni bütçe faslı oluşturmaya, doğacak farklar için mevcut bütçe fasılları arasında aktarma yapmaya eksik kalan kısım olursa ek bütçe yapmaya,oda komisyonlarında görev yapanlara oda ve Tesmer yönetimince belirlenen komisyon üyelerine huzur hakkı ödemeğe ve bir sonraki genel kurula sunmaya Gelir-Gider farkını oda üyelerinin menfaatleri doğrultusunda değerlendirmeye yetkilidir.
- 7- 2015 Yılları bütçesi Gelir ve Gider kalemleri güncel mali ve ekonomik gereklilik göz önünde bulundurulmak ve enflasyon oranında arttırılmak suretiyle düzenlenir ve uygulanır.