



SAKARYA
SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
CHAMBERS OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF SAKARYA

MALİ TABLOLAR

- 2023 YILI ODA BİLANÇO VE GELİR TABLOSU •
- 2023 YILI İKTİSADİ İŞLETME BİLANÇO VE GELİR TABLOSU •
- 2023 YILI TESMER ŞUBESİ BİLANÇO VE GELİR TABLOSU •

31.01.2024

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Dönem : 2023

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (VARLIKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	1.462.962,95	1.782.136,40	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.824.622,57	2.439.877,48
A-HAZIR DEĞERLER	28.640,67	60.185,22	A-MALİ BORÇLAR	16.813,45	18.204,30
1-KASA	263,65	2.885,57	1-BANKA KREDİLERİ	14.193,75	0,00
3-BANKALAR	19.353,87	48.014,42	9-DİĞER MALİ BORÇLAR	2.619,70	18.204,30
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	9.023,15	9.285,23	C-DİĞER BORÇLAR	378.384,09	738.066,06
D-DİĞER ALACAKLAR	1.416.977,45	1.698.953,09	3-BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	0,00	368.149,41
1-ORTAKLARDAN ALACAKLAR	1.412.942,45	1.654.244,38	4-PERSONELE BORÇLAR	22.844,94	0,00
3-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN	0,00	40.673,71	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	355.539,15	369.916,65
ALACAKLAR			D-ALINAN AVANSLAR	3.680,56	10.258,63
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4.035,00	4.035,00	2-ALINAN DİĞER AVANSLAR	3.680,56	10.258,63
E-STOKLAR	16.144,83	12.755,08	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER	13.052,02	39.381,23
6-DİĞER STOKLAR	2.674,08	2.674,08	YÜKÜMLÜLÜKLER		
8-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	13.470,75	10.081,00	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.442,15	9.624,48
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE	0,00	9.043,01	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	8.609,87	29.756,75
GELİR TAHAKKUKLARI			KESİNTİLERİ		
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	9.043,01	H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE	1.412.692,45	1.633.967,26
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	1.200,00	1.200,00	GİDER TAHAKKUKLARI		
5-İŞ AVANSLARI	1.200,00	1.200,00	1-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	1.412.692,45	1.633.967,26
II- DURAN VARLIKLAR	3.864.942,47	3.981.961,10	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.466.554,85	3.274.448,32
A-TİCARİ ALACAKLAR	16.457,86	16.625,86	C-DİĞER BORÇLAR	3.466.554,85	3.274.448,32
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	16.457,86	16.625,86	3-BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	983.684,60	983.684,60
B-DİĞER ALACAKLAR (1)	82.031,05	82.031,05	4-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.482.870,25	2.290.763,72
3-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN	82.031,05	82.031,05	III- ÖZ KAYNAKLAR	36.728,00	49.771,70
ALACAKLAR			D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	850.951,18	850.951,18
C-MALİ DURAN VARLIKLAR	10.000,00	10.000,00	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	850.951,18	850.951,18
3-İŞTİRAKLER	10.000,00	10.000,00	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	167.143,86	814.223,18
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.705.383,73	3.778.371,73	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	167.143,86	814.223,18
3-BİNALAR	3.173.185,23	3.173.185,23	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	647.079,32	13.043,70
4-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	1.537,90	1.537,90	1-DÖNEM NET KARI	0,00	13.043,70
6-DEMİRBAŞLAR	530.660,60	603.648,60	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	647.079,32	0,00
E-MADDİ OLMAYAN DURAN	125,03	125,03			
VARLIKLAR					
1-HAKLAR	125,03	125,03			
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE	50.944,80	94.807,43			
GELİR TAHAKKUKLARI					
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	50.944,80	94.807,43			
AKTİF TOPLAM	5.327.905,42	5.764.097,50	PASİF TOPLAM	5.327.905,42	5.764.097,50

İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Dönem : 2023

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	842.098,36	1.896.036,93
1-DİĞER GELİRLER	842.098,36	1.896.036,93
C- NET SATIŞLAR	842.098,36	1.896.036,93
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	406.481,45	1.175.678,73
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	406.481,45	1.175.678,73
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	435.616,91	720.358,20
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.470.722,64	1.537.041,59
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	1.470.722,64	1.537.041,59
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-1.035.105,73	-816.683,39
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	76.123,47	428.503,84
1-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	76.123,47	428.503,84
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	517,77
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00	517,77
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)	-958.982,26	-388.697,32
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	312.943,90	401.741,96
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	312.943,90	401.741,96
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.040,96	0,94
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.040,96	0,94
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-647.079,32	13.043,70
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-647.079,32	13.043,70

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

SAKARYA SMMM ODASI İKTİSADİ İŞLETMESİ

Dönem : 2023

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (VARLIKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	24.089,37	43.368,42	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	24.408,74	87.596,14
A-HAZIR DEĞERLER	4.997,00	33.895,48	B-TİCARİ BORÇLAR	7.000,01	42.504,12
1-KASA	101,95	0,00	1-SATICILAR	7.000,01	42.504,12
3-BANKALAR	4.895,05	30.595,48	C-DİĞER BORÇLAR	8.693,73	37.825,79
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	0,00	3.300,00	1-ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	2.339,00
C-TİCARİ ALACAKLAR	500,00	3.545,68	3-BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	0,00	35.486,79
1-ALICILAR	500,00	3.545,68	4-PERSONELE BORÇLAR	8.693,73	0,00
E-STOKLAR	18.035,00	0,00	D-ALINAN AVANSLAR	0,00	750,00
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	18.035,00	0,00	2-ALINAN DİĞER AVANSLAR	0,00	750,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	557,37	5.927,26	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.715,00	6.516,23
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	557,37	5.927,26	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	4.979,57	6.516,23
II- DURAN VARLIKLAR	3.661,93	3.661,93	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	3.735,43	0,00
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.033,90	1.033,90	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	82.031,05	82.031,05
6-DEMİRBAŞLAR	1.033,90	1.033,90	C-DİĞER BORÇLAR	82.031,05	82.031,05
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.628,03	2.628,03	3-BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	82.031,05	82.031,05
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	2.628,03	2.628,03	III- ÖZ KAYNAKLAR	78.688,49	122.596,84
			A-ÖDENMİŞ SERMAYE	10.000,00	10.000,00
			1-SERMAYE	10.000,00	10.000,00
			D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	117.829,33	117.829,33
			1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	117.829,33	117.829,33
			E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	119.024,04	206.517,82
			1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	119.024,04	206.517,82
			F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	87.493,78	43.908,35
			2-DÖNEM NET ZARARI (-)	87.493,78	43.908,35
AKTİF TOPLAM	27.751,30	47.030,35	PASİF TOPLAM	27.751,30	47.030,35

İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

SAKARYA SMMM ODASI İKTİSADI İŞLETMESİ

Dönem : 2023

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	327.545,51	250.607,94
1-YURTİÇİ SATIŞLAR	286.453,63	86.121,13
2-DİĞER GELİRLER	41.091,88	164.486,81
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	3.802,22	0,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	3.802,22	0,00
C- NET SATIŞLAR	323.743,29	250.607,94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	369.742,73	80.108,62
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	369.742,73	80.108,62
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-45.999,44	170.499,32
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	48.149,30	214.948,63
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	48.149,30	214.948,63
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-94.148,74	-44.449,31
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	6.654,96	527,43
1-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	6.654,96	527,43
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)	-87.493,78	-43.921,88
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	13,63
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	13,63
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,10
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,10
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)	-87.493,78	-43.908,35
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)	-87.493,78	-43.908,35

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

TEMEL EĞİTİM STAJ MERKEZİ

Dönem : 2023

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (VARLIKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	9.744,25	374.999,85	III- ÖZ KAYNAKLAR	993.428,85	1.358.684,45
A-HAZIR DEĞERLER	7.989,25	1.275,44	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	746.875,86	993.428,85
1-KASA	100,38	540,00	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	746.875,86	993.428,85
3-BANKALAR	7.888,87	735,44	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	246.552,99	365.255,60
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	368.869,41	1-DÖNEM NET KARI	246.552,99	365.255,60
3-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN	0,00	368.869,41			
ALACAKLAR					
E-STOKLAR	1.755,00	4.855,00			
5-DİĞER STOKLAR	1.755,00	4.855,00			
II- DURAN VARLIKLAR	983.684,60	983.684,60			
B-DİĞER ALACAKLAR (1)	983.684,60	983.684,60			
3-BAĞLI ORTAKLIKLARDAN	983.684,60	983.684,60			
ALACAKLAR					
AKTİF TOPLAM	993.428,85	1.358.684,45	PASİF TOPLAM	993.428,85	1.358.684,45

İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

TEMEL EĞİTİM STAJ MERKEZİ

Dönem : 2023

	Önceki Dönem	Cari Dönem
C- NET SATIŞLAR	0,00	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	10.780,00	11.140,00
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	10.780,00	11.140,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (-)	-10.780,00	-11.140,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	887,61	2.341,60
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	887,61	2.341,60
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-11.667,61	-13.481,60
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	258.220,60	378.737,20
1-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	258.220,60	378.737,20
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	246.552,99	365.255,60
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	246.552,99	365.255,60
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	246.552,99	365.255,60