



SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI MALİ TABLOLAR VE TAHMİNİ BÜTÇE

2015 YILI BİLANÇO- GELİR TABLOSU
2016 YILI TAHMİNİ BÜTÇE VE DİP NOTLAR

31.01.2016

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

Tarih: 31/01/2016

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Dönem: 2015

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF (KAYNAKLAR)

		Önceki Dönem	Cari Dönem			Önceki Dönem	Cari Dönem
I-	DÖNEN VARLIKLAR	618.009,90	629.405,03	I-	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	713.063,89	844.292,20
A-	HAZIR DEĞERLER	53.094,89	26.685,88	A-	MALİ BORÇLAR	2.775,96	131.520,14
1-	KASA	1.877,77	2.044,26	1-	BANKA KREDİLERİ	0,00	122.352,05
3-	BANKALAR	18.323,87	19.703,61	4-	UZUN VADELİ KREDİLERİN ANAPARA TAKSİTLERİ VE FAİZLERİ	0,00	0,00
5-	DİĞER HAZIR DEĞERLER	32.893,25	4.938,01	9-	DİĞER MALİ BORÇLAR	2.775,96	9.168,09
D-	DİĞER ALACAKLAR	563.835,93	598.190,07	B-	TİCARİ BORÇLAR	0,00	0,00
1-	ORTAKLARDAN ALACAKLAR	559.800,93	592.676,86	1-	SATICILAR	0,00	0,00
5-	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4.035,00	5.513,21	C-	DİĞER BORÇLAR	141.198,34	111.968,56
E-	STOKLAR	1.079,08	3.329,08	3-	BAĞLI ORTAKLIKLARA BORÇLAR	3.042,31	0,00
6-	DİĞER STOKLAR	1.079,08	3.329,08	4-	PERSONELE BORÇLAR	0,00	0,00
G-	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	5-	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	138.156,03	111.968,56
1-	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	F-	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9.288,66	8.126,64
H-	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	1.200,00	1-	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	5.339,01	3.594,40
5-	İŞ AVANSLARI	0,00	1.200,00	2-	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	3.949,65	4.532,24
6-	PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00	H-	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	559.800,93	592.676,86
II-	DURAN VARLIKLAR	3.478.352,19	3.492.463,86	1-	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	559.800,93	592.676,86
A-	TİCARİ ALACAKLAR	12.218,53	12.218,53	II-	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.889.826,31	2.749.338,43
5-	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	12.218,53	12.218,53	A-	MALİ BORÇLAR	266.424,95	125.937,07
D-	MADDİ DURAN VARLIKLAR	3.457.426,65	3.460.502,07	1-	BANKA KREDİLERİ	266.424,95	125.937,07
1-	ARAZİ VE ARSALAR	10,00	0,00	C-	DİĞER BORÇLAR	2.623.401,36	2.623.401,36
3-	BİNALAR	3.075.551,83	3.075.551,83	4-	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.623.401,36	2.623.401,36
4-	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	1.537,90	1.537,90	III-	ÖZ KAYNAKLAR	493.471,89	528.238,26
5-	TAŞITLAR	60.066,78	60.066,78	D-	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	441.106,86	493.471,89
6-	DEMİRBAŞLAR	320.260,14	323.345,56	1-	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	441.106,86	493.471,89
E-	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	125,03	125,03	E-	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	33.215,35	0,00
1-	HAKLAR	125,03	125,03	1-	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	33.215,35	0,00
G-	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	8.581,98	19.618,23	F-	DÖNEM NET KARI (ZARARI)	85.580,38	34.766,37
1-	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	8.581,98	19.618,23	1-	DÖNEM NET KARI	85.580,38	34.766,37
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		4.096.362,09	4.121.868,89	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		4.096.362,09	4.121.868,89

01/01/2015 - 31/12/2015 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

Tarih : 31/01/2016

SAKARYA SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

Dönem : 2015

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	635.370,35	514.947,14
3-DİĞER GELİRLER	635.370,35	514.947,14
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	11.002,00
1-SATIŞTAN İADELER (-)	0,00	11.002,00
C- NET SATIŞLAR	635.370,35	503.945,14
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	343.713,52	336.825,06
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	338.266,85	336.825,06
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	5.446,67	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	291.656,83	167.120,08
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	385.424,14	410.463,09
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	3.281,17	36.947,25
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	382.142,97	373.515,84
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-93.767,31	-243.343,01
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	215.919,68	285.501,28
10-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	215.919,68	285.501,28
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	60.941,67	40.221,50
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	60.941,67	40.221,50
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	61.210,70	1.936,77
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	28.331,80	39.190,60
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00	3.008,56
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	28.331,80	36.182,04
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	3.962,12	6.361,00
2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	391,00	6.361,00
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	3.571,12	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	85.580,38	34.766,37
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	85.580,38	34.766,37



TAHMİNİ BÜTÇE

2016

2016 BÜTÇESİNİN HEDEFLERİ

- 1-2016 Bütçesi, 2015 bütçesinin uygulamaları dikkate alınarak odamızın önümüzdeki Dönem hedeflerine göre tahmin edilen gelirler ve yeni faaliyet dönemi ihtiyaçları Göz önüne alınarak hazırlanmıştır.
- 2-Yönetim Kurulu 2016 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 vb. satış fiyatları, Huzur hakları, Harcırahlar ve 2016 yılı Genel Kurul Dönemi hazırlıkları ve harcamaları Yönetim Kurulu tarafından belirlenir.

GELİR BÜTÇESİ 2016(ÖZET TABLO)

GELİR YERLERİ	TUTARLAR
I- ÜYE GELİRLERİ	510.450,00.-TL
II. DİĞER GELİRLER	135.700,00.-TL
III. GEÇMİŞ DÖNEM ALACAKLARI	290.750,00.-TL
IV. STAJYER GELİRLERİ	170.400,00.-TL
V. EĞİTİM GELİRLERİ	75.000,00.-TL
GELİRLER TOPLAMI	1.182.300,00.-TL

GİDER BÜTÇESİ 2016(ÖZET TABLO)

GİDER YERLERİ	TUTARLAR
I. BİRLİK PAYLARI	90.000,00.-TL
II. YÖNETİM-DENETİM-DİSİPLİN GİDERLERİ	94.900,00.-TL
III. PERSONEL GİDERLERİ	286.048,00.-TL
IV. YÖNETİM KURULU FAALİYET GİDERLERİ	27.500,00.-TL
V. MESLEK İÇİ EĞİTİM VE SEMİNER GİDERLERİ	32.000,00.-TL
VI. DIŞARDAN SAĞ. FAYDA VE HİZMETLER	141.700,00.-TL
VII. BAĞIŞ VE YARDIMLAR	6.500,00.-TL
VIII. DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	343.372,00.-TL
IX. DEMİRBAŞ SABİT KIYMET GİDERLERİ	32.050,00.-TL
X. EĞİTİM GİDERLERİ	10.000,00.-TL

YEDEK ÖDENEK (Yedek Ödenek Bütçenin %10'u Alınarak Hesaplanır.Yasal zorunluluktur.)	118.230,00 TL
---	----------------------

GİDERLER TOPLAMI	1.182.300,00.-TL
-------------------------	-------------------------

GELİR BÜTÇESİ 2016 (DETAYLI TABLO)

I. ÜYE GELİRLERİ	
A) GİRİŞ AİDATI	10.500,00
25x420= 10,500,00	
B) MAKTU/YILLIK AİDAT	308.000,00
720x400,00 = 288,000,00	
100x200,00 = 20.000,00	
C) NİSBİ / MUNZAM AİDAT	160.000,00
400x400,00 = 160.000,00	
D) BÜRO TESCİL BELGELERİ	25.300,00
a)Yeni belge 25x220,00 = 5,500,00	
b)Değişim 30x110,00 = 3,300,00	
c)Vize 300x 55,00 = 16,500,00	
E) FAALİYET BELGESİ GELİRİ (ÜCRETSİZ)	0,00
F) EK-9 BELGESİ GELİRİ	1.650,00
G) GECİKME ZAMMI GELİRLERİ	5.000,00
II. DİĞER GELİRLER	
A) İLAN VE REKLAM GELİRLERİ	5.500,00
B) BASILI EVRAK GELİRLERİ	0,00
(SÖZLEŞME ÜCRETSİZ)	
C) BAĞIŞ,YARDIMLAR	20.000,00
D) BANKA FAİZLERİ	2.500,00
E) SAİR GELİRLER	5.500,00
F) KİRALAMA GELİRLERİ	100.000,00
G) TÜRMOB PAYI GELİRİ	2.200,00
III. GEÇ. DÖNEM ALACAKLARI	
A) GEÇMİŞ DÖNEM ALACAKLARI	290.750,00
IV. STAJYER/TESMER GELİRLERİ	
1-YENİ STAJ/SINAV DOSYASI	45.000,00
150X300=45,000,00	
2-TESMER DÖRT DÖNEM GELİR PAYI	110.000,00
3) İLAN VE REKLAM GELİRLERİ	2.200,00
4) BASILI EVRAK GELİRLERİ	2.200,00
5) EĞİTİM SETİ GELİRLERİ	5.500,00
6) SAİR GELİRLER	5.500,00
V.EĞİTİM GELİRLERİ	
1-DİĞER EĞİTİM GELİRLERİ	
Kurs-Sosyal Faaliyetler-Seminer-Sempozyum vb.	75.000,00
GELİRLER TOPLAMI	1.182.300,00

DİP NOT:

A) FAALİYET BELGESİ: 2015 YILINDA YÖNETİM KURULU KARARI İLE ÜCRETSİZ VERİLMEKTEDİR.

B) SÖZLEŞME SATIŞI: E-BİRLİK ÜZERİNDEN SÖZLEŞME YAPILDIĞINDAN SATIŞ YAPILMAMAKTADIR.

GİDER BÜTÇESİ 2016 (DETAYLI TABLO)

1/1.BÖLÜM

I. BİRLİK PAYLARI	90.000,00
II. (YÖNETİM-DENETİM-TESMER -DİSİPLİN-HAKSIZ REKABET VE ETİK) KURULLAR HUZUR HAKLARI	
a)YÖNETİM KURULU	
1-Yönetim Kurulu Ayda "2 toplantı 4 üye yılda 24 toplantı 24x4=96x150,00=14.400,00 (net)	14.400,00
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 (net)	9.000,00
c)DENETİM KURULU	
1-Denetim Kurulu ayda "1" toplantı 3 üye toplam 12 toplantı 12x3=36x150,00=5.400,00 (net)	5.400,00
d)DİSİPLİN KURULU	
1-Disiplin Kurulu ayda "1"toplantı 5 üye toplam (net) 12 toplantı 12x5=60x150,00=9.000,00 (net)	9.000,00
e)HAKSIZ REKABET KURULU	
4 toplantı 5x4=20x150,00=3.000,00 (net)	3.000,00
f) ETİK KURULU	
4 toplantı 3x4=12x150,00= 1.800,00 (net)	1.800,00
VERGİ PAYI	23.500,00
III.PERSONEL GİDERLERİ	
1-Brüt Ücretler (Fazla Mesai, İkramiye,SGK maliyeti, Vergiler, stajyer ücretleri dahildir.)	286.048,00
IV. YÖNETİM KUR. FAALİYET GİDERLERİ	
1-Temsil ve Ağırılama Giderleri	27.500,00
V. MES. İÇİ EĞİT. VE SEMİNER GİDERLERİ	
2-Seminer,Toplantı ve kurs Giderleri	32.000,00
VI. DIŞARDAN SAĞ. FAYDA VE HİZMETLER	
1-Haberleşme Giderleri	15.000,00
2-Elektrik Giderleri	27.500,00
3-Su Giderleri	2.200,00
4-Dava Vekili ve İcra Giderleri	5.000,00
5-Kırtasiye Giderleri	19.000,00
6-Kargo ve dağıtım Giderleri	15.000,00
7-Temizlik Giderleri	3.000,00
8-Bilgi İşlem Giderleri Web Tasarım Giderleri	10.000,00
9-Tesis ısınma Giderleri	12.000,00
12- Yol ve Yakıt Giderleri	5.000,00
13- Araç Giderleri (kasko-bakım-hgs vb.)	3.000,00
14- Muhtelif/Çeşitli Giderler	25.000,00
VII. BAĞIŞ VE YARDIMLAR	
1-Üyelere ve stajyerlere Yapılacak Yardım ve Bağışlar	5.000,00
2-Kurumlara Yapılacak Bağışlar	1.500,00
ARA TOPLAM	678.648,00

1/2.BÖLÜM

VIII. DİĞER ÇEŞİTLİ GİDERLER	
1-Bina Bakım Ve Onarım Giderleri	73.000,00
2-Demirbaş, Makine Onarım ve Bakım Giderleri	10.000,00
3-Özel Bina Sigorta Giderleri	8.800,00
4-Basın, İlan, Takvim, kitap ve Yayın Giderleri	15.000,00
5-Ödenecek faiz ve Komisyonlar	15.000,00
6-Nakliye ve Hamaliye Giderleri	500,00
7-Noter Giderleri	1.300,00
8-Ödenecek Vergiler	16.500,00
9-Spor-Sanat-Kültür Etkinlikleri	5.000,00
10-Sair Giderler	5.000,00
11-Kredi Geri Ödeme Anapara	154.642,00
12- Kredi Faizleri	23.630,00
13- Diğer Giderler	15.000,00
IX. DEMİRBAŞ SABİT KIYMET GİDERLERİ	
1-Makine, Demirbaş alımı	32.050,00
X. EĞİTİM GİDERLERİ	
1- Kurs-Sosyal Faaliyetler-Seminer-Sempozyum vb.	10.000,00
GİDERLER YEKÜNÜ	1.064.070,00
GELİR GİDER FARKI	0,00
YEDEK ÖDENEK	118.230,00
GENEL YEKÜN	1.182.300,00

SAKARYA SMMM ODASI

2016 YILI TAHMİNİ 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 3.300.00.-TL'dir.
- 4- Oda Başkanı harcama yetkisi 2.000.00.-TL, Oda Sekreterinin harcama yetkisi 1.300.00.-TL'dir.
- 5- Muhasebe personelinin aylık kasa tazminatı brüt 200.00.-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- 2016 Yılları bütçesi Gelir ve Gider kalemleri güncel mali ve ekonomik gereklilik göz önünde bulundurulmak ve enflasyon oranında arttırılmak suretiyle düzenlenir ve uygulanır.