

**PAYLAŞMA VE DAYANIŞMA  
PLATFORMU DERNEĞİ  
2021 TAKVİM YILI  
ÖZEL AMAÇLI DENETİM RAPORU**

## BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Payda Platformu Derneği  
Yönetim Kurulu'na  
İstanbul

Paylaşma ve Dayanışma Platformu Derneği'nin 31.12.2021 tarihli işletme ayrıntılı finansal durum tablosu; aynı tarihte sona eren ilgili hesap dönemlerine ait, gelir ve gider tablosu, net varlıklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ile diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tabloları ve mali tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

### Kilit denetim Konuları

Kilit Denetim Konuları Kilit Denetim Konuları, cari döneme ait finansal tabloların denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır. Bu konular, bir bütün olarak finansal tablolara ilişkin yürütülen denetim çerçevesinde ve bu tablolara ilişkin görüş oluşturulurken ele alınmıştır ve tarafımızca bu konulara ilişkin ayrı bir görüş bildirilmemektedir.

### Finansal Tablolarla İlgili Olarak Dernek Yönetimi'nin Sorumluluğu

Dernek yönetimi; finansal tabloların Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne (MSUGT) uygun olarak hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

### Bağımsız Denetim Kuruluşu'nun Sorumluluğu

Tarafımızca üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından cari döneme ait finansal tabloların denetiminde en çok önem arz eden konular ve dolayısıyla kilit denetim konuları belirlenmektedir.

Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz. Kilit Denetim Konuları Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır.

Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.



Aşağıdaki durumlar söz konusu olmadıkça, kilit denetim konuları bağımsız denetçi raporumuzda açıklanmaktadır: o İlgili konunun kamuya açıklanmasının mevzuat tarafından engellenmesi ya da o İlgili konuyu kamuya açıklamanın olumsuz sonuçlarının, kamuya açıklamanın oluşturacağı kamu çıkarına yönelik faydaları aşacağına makul şekilde beklendiği çok istisnai durumlarda tarafımızca ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verilmesi.

Sorumluluğumuz, yaptığımız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir.

Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır.

Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, Dernek'in finansal tablolarının hazırlanmasıyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, Dernek'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz.

Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, Dernek Yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

İşletme Ayrıntılı Finansal Tablolar ve tabloların içerdiği evraklar üzerinden yapılan incelemelerde aşağıdaki tespitlere ulaşılmıştır.





## 2021 TAKVİM YILI İNCELEMESİ

### 1 – ÜYELİK YAPISI:

Derneğin 2021 takvim yılı üyelik yapısı aşağıdaki gibidir.

Üyelik Türü	Gerçek Kişi		Tüzel Kişi	Toplam
	Kadın	Erkek		
Asıl	105	21	0	126
Onursal	0	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>105</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>126</b>

### 2 – HESAP İNCELEMESİ:

Derneğin 2021 takvim yılına ait vermiş olduğu Dernek Beyannamesine ait Bilanço ve gelir tablosu hesap bilgileri aşağıda belirtilmiş olup, bu beyanname bilgileri ile derneğin tutmuş olduğu kayıtlar karşılaştırıldığında tarafımızdan yapılan tespitler başlık halinde alt kısımlarında açıklanmıştır.

#### a-) BİLANÇO BİLGİLERİ:

4-AKTİF (Varlıklar) TL	2021	5-PASİF (Kaynaklar) TL	2021
<b>4.1-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>423.255,25</b>	<b>5.1-KISA VAD.YAB. KAYNAKLAR</b>	<b>276.325,26</b>
4.1.1- Hazır Değerler	409.524,97	5.1.2-Ticari Borçlar	3.582,09
4.1.1.1-Kasa	754,08	5.1.2.5-Diğer Ticari Borçlar	3.582,09
4.1.1.3-Bankalar	408.770,89	5.1.3-Diğer Borçlar	22.962,19
4.1.3-Ticari Alacaklar	4.400,00	5.1.3.4-Personele Borçlar	11.821,70
4.1.3.1-Alıcılar	4.400,00	5.1.3.5-Diğer Çeşitli Borçlar	11.140,49
4.1.5-Stoklar	5.434,28	5.1.4-Alınan Avanslar	242.931,27
4.1.5.7-Verilen Sipariş Avansları	5.434,28	5.1.4.1-Alınan Sipariş Avansları	242.931,27
4.1.8-Diğer Dönen Varlıklar	3.896,00	5.1.6-Ödenecek Vergi ve Diğ. Yas. Yük	6.849,71
4.1.8.6-Personel Avansları	3.896,00	5.1.6.1-Ödenecek Vergi ve Fonları	2.973,12
<b>4.2-DURAN VARLIKLAR</b>	<b>115.481,94</b>	5.1.6.2-Ödenecek SGK Kesintileri	3.876,59
4.2.4-Maddi Duran Varlıklar	115.481,94	<b>5.3-ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>262.411,93</b>
4.2.4.6-Demirbaşlar	115.481,94	5.3.4-Geçmiş Yıllar Karları	642.450,59
		5.3.4.1- Geçmiş Yıllar Karları	642.450,59
		5.3.6-Dönem Net Karı (Zararı)	-380.038,66
		5.3.6.2-Dönem Net Zararı (-)	-380.038,66
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>538.737,19</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>538.737,19</b>



## b-) GELİR TABLOSU BİLGİLERİ:

6-GELİRLER	2021	7-GİDERLER	2021
<b>6.1-Gelir Toplamı</b>	<b>1.085.400,10</b>	<b>7.1-Gider Toplamı</b>	<b>1.465.438,76</b>
6.1.4-Diğer Yardım ve Bağışlar	1.062.094,30	7.1.1-Genel Giderler	244.815,64
6.1.4.1-Bağış Gelirleri	1.062.094,30	7.1.2-Personel Giderleri	142.526,90
6.1.6-Finansal Gelirler	23.305,80	7.1.3-Amaç ve Hizmet Giderleri	1.077.308,13
6.2-Gider Fazlası	380.038,66	7.1.3.10-Diğer	1.077.308,13
		7.1.3-Diğer Giderler	788,09
<b>TOPLAM</b>	<b>1.465.438,76</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>1.465.438,76</b>

## 3 – TESPİTLERİMİZ:

### A-) BİLANÇO AKTİF HESAPLAR:

#### a-) Kasa Hesabı:

2021 yılı açılış kayıtlarında kasa 754,08-TL olması gerekirken kayıtlarda kasa açılışı yer almamıştır. 2021 yılı içerisinde kasa hesabı 650,08-TL gider ve 104,00-TL bağış yapılarak dönem sonunda kasa bakiyesi -0- sıfır olması gerekirken, 754,08 TL olarak 2022 yılına devir ettiği görülmüştür.

#### b-) Bankalar Hesabı:

31.12.2021 tarihinde bilançoda bankalar hesabının 408.770,89-TL olarak gösterildiği bunun mizan kontrolünde detayının aşağıdaki şekilde olduğu gibi tespit edilmiş olup.

Akbank TL hesabı	169.904,83-TL
Akbank USD hesabı	214.323,30-TL
Akbank EUR hesabı	20.226,20-TL
Vakıflar Bankası TL Hesabı	4.316,56-TL
<b>TOPLAM</b>	<b>408.770,89-TL</b>

Vakıflar Bankası TL hesabının; 9.911,47-TL olarak açıldığı, 62.000,00-TL'nin ödemelerin yapılması için AKBANK hesabından, Vakıfbank hesabına virmanlandığı buradan da 67.594,91-TL vergi ve SGK ödemelerinin yapıldığı ve 4.316,56-TL ile sonraki yıla devrettiği görülmüştür. Banka ile mutabıktır.

Akbank TL hesabının; 192.970,32-TL ile açıldığı vadeli hesaptan gelen 450.000,00-TL ile beraber bu tutarın 642.970,32-TL olduğu; 2021 yılı içerisinde bu hesaba 23.008,00-TL'si faiz olmak üzere 1.341.329,87-TL giriş olduğu; çıkış olarak ise, Vakıfbank'a 62.000,00-TL, öğrencilere 1.077.308,13-TL, diğer ödemeler için (maaş-ssk-piyasa-vb) 698.095,23-TL çıkış yapıldığı, hesabın 2022 yılına devir bakiyesinin 169.904,83-TL olduğu tespit edilmiştir. Banka ile mutabıktır.





Akbank USD hesabının; açılışta 4.236,79-USD'nin açılış kayıtlarında yer almadığı sponsorlardan 62,881,36-USD geldiği; USD hesabından masraf olarak 275,29-USD alınmış ayrıca hesaptan 45,666,60-USD bozdurularak hesap sonraki seneye 21.176,26-USD olarak devrettiği halde; kayıtlarda bu devir 16.939,47-USD olarak gözükmemekte; yani 2020 yılından 2021 yılına devreden 4.236,79-USD 2021 yılı içerisinde düzeltilmemiştir.

Akbank EUR hesabının; hesabın açılışında 32,97-EUR'un açılış kayıtlarında yer almadığı, sponsorlardan 2.000,00-EUR gelerek 2021 yılını 2.032,97-EUR ile kapattığı halde kayıtlarda 2020 devri yapılmadığı için 31.12.2021 tarihinde 2.000,00-EUR olarak devir ettiği görülmüştür.

**c-) Alıcılar Hesabı:**

Alıcılar hesabında yer alan 4.400,00-TL 'nin dönem içerisindeki hareketlerden kaynaklandığı tespit edilmiş olup herhangi bir uyumsuzluk tespit edilmemiştir.

**d-) Verilen Sipariş Avansları Hesabı:**

Verilen sipariş avansları hesabında yer alan 5.434,28-TL'nin peşin olarak ödenen harcamaları daha sonra yapıp faturası sonradan gelen ödemeler olduğu tespit edilmiştir.

**e-) Personel Avansları Hesabı:**

Personel Avansları Hesabında 10.12.2021 tarihinde personel Türkan Yılmaz'a 2021/Aralık ayı maaşına mahsuben (4.000-104) 3.896 TL avans verildiği görülmüştür.

**f-) Demirbaşlar Hesabı:**

2021 yılında toplamda kayıtlarda 115.481,94-TL demirbaş alımının girildiği; girilen tutardan Mustafa ARAZ'dan alınan 5-adet Lenovo Tab M10 Plus tabletin (08/03/2021 Tarih MAI2021000000339) nolu faturanın kayıtlara mükerrer girildiği daha sonra 2022 yılında mükerrer girilen bu kaydın iptal edildiği;

Ayrıca öğrencilere dağıtılmak üzere alınan tablet ve bilgisayarların demirbaş hesabına kaydedildiği bu kaydında gene 2022 yılı içinde düzeltildiği görülmüştür.

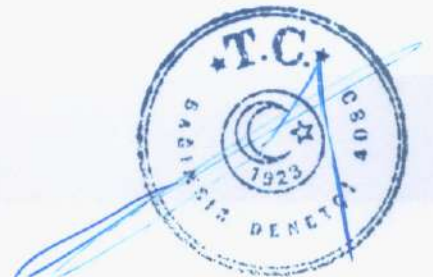
**B-) BİLANÇO PASİF HESAPLAR:**

**a-) Diğer Ticari Borçlar Hesabı:**

Diğer Ticari borçlar Hesabında, 3.582,09-TL yapılan harcamalardan 2021 yılında ödenmeyip 2022 yılına sarkan kısmından meydana geldiği tespit edilmiştir.

**b-) Personele Borçlar Hesabı:**

Personele Borçlar Hesabı, 2021 yılından 2022 yılı ödenmek üzere 11.821,70-TL devrettiği görülmüştür.



**c-) Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı:**

Bu hesapta yer alan 11.140,49-TL'nin 2021 yılı aralık ayında yapılan alımların 2022 yılında ödenmesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

**d-) Alınan Sipariş Avansları Hesabı:**

Bu hesapta yurt dışından sponsor olan bağışçıların gönderdikleri rakamdan 2021 yılında dağıtılmayıp 2022 yılına devreden tutardan meydana geldiği tespit edilmiştir.

Adı Soyadı	Gelen	Kullanılan	Kalan
TPF	602.362,89	379.657,82	22.705,07
Esther Dale Kolb	10.064,00	0,00	10.064,00
Zeynep Keyman	10.162,20	0,00	10.162,20
<b>Toplam</b>	<b>612.426,89</b>	<b>379.657,82</b>	<b>242.931,27</b>

**e-) Ödenecek Vergi ve Fonları Hesabı:**

Ödenecek Vergi ve Fonları hesabında 2021 yılından 2022 yılına devreden ödenecek vergi ve SGK toplamının 6.849,71-TL olduğu tespit edilmiştir.

**A-) GELİR TABLOSU GELİR HESAPLARI:**

**a-) Bağış Gelirleri:**

Bağış ve yardımların gelir tablosunda 1.062.094,30-TL olarak yer aldığı görülmüş olup bu hesabın incelemesi yapıldığında, bu tutarların öğrencilere banka üzerinden gönderildiği tespit edilmiştir.

Öğrencilere dağıtılmak üzere sponsorlar tarafından gönderilen tutarlar 120-Alıcılar hesabın alacağına kaydedilerek takip edilmiş olup, Tek Düzen Hesap Planına göre 120-Alıcılar hesabı alacak bakiyesi çalışmayacağından dolayı, yapılması gereken muhasebe kaydının, para geldiği anda 340-Alınan Sipariş Avansları hesabının alacağına kaydedilerek takip edilmesi veya sponsorların bir taahhüdü varsa 120-Alıcılar hesabın borcuna sponsor taahhüdü hesabının alacağına kayıt edilerek takip edilmesi doğru bir yol olur.

2020 yılından 2021 yılına devreden ve kayıtlarda gözükmeyen yukarıda açıklamaları yapılan banka ve kasa hesap bakiyeleri düzeltilmiş gelir tablosunda Gelir tahakkuku kalemi olarak girilmiştir.

**b-) Faiz Gelirleri:**

Dernek, Bankada yer alan bakiyelerini faizli hesapta değerlemekte olup, yapılan repolar ve repo gelirleri aşağıda sunulmuş olup kayıtlarla mutabaktır.





GİDİŞİ	DÖNÜŞÜ	FAİZ
450.000,00	455.247,13	5.247,13
375.000,00	378.962,67	3.962,67
275.000,00	278.528,66	3.528,66
250.000,00	252.778,43	2.778,43
250.000,00	252.778,43	2.778,43
150.000,00	150.327,95	327,95
100.000,00	100.877,39	877,39
150.000,00	152.311,24	2.311,24
150.000,00	150.327,95	327,95
100.000,00	100.212,25	212,25
150.000,00	150.327,95	327,95
150.000,00	150.327,95	327,95
<b>2.550.000,00</b>	<b>2.573.008,00</b>	<b>23.008,00</b>

#### B-) GELİR TABLOSU GİDER HESAPLARI:

2021 yılı Gider kalemlerinin incelenmesinde Dernek beyannamesinde giderler toplamının 1.465,438,76-TL olduğu ancak tarafımızca hesapların incelenmesinde, giderler toplamının 1.469.744,72-TL olması gerektiği, aradaki 4.305,96-TL lik gider farkının Mali Müşavir giderlerinin gider tablosuna eksik yansıtılmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Burs Bağış ve Yardımlar	1.077.308,13
Komisyon Giderleri	788,09
Brüt Ücretler	191.151,91
İşveren Payı	33.317,32
İşsizlik	3.003,29
Stajyer Öğrenci Maaşı	2.365,84
Kira	44.064,00
<b>Mali Müşavirlik Ücreti</b>	<b>4.305,96</b>
Kırtasiye Gideri	17.453,96
Sağlık Gideri	2.700,00
Kargo Gideri	1.123,35
PTT Gideri	1.474,20
Yemek Gideri	9.566,00
Çeşitli Giderler	51.437,99
Finasman Giderleri	3.934,17
Noter Gideri	2.269,55
Avukatlık Ücreti	17.580,96
Denetim Ücreti	5.900,00
<b>Giderler Toplamı</b>	<b>1.469.744,72</b>





#### 4 – SONUÇ:

Paylaşma ve Dayanışma Platformu Derneğinin 31.12.2021 tarihli Gelir Tablosu ve Bilançosunun incelenmesi sonucunda ve yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde derneğin olması gereken Gelir Tablosu ve Bilanço Bilgileri aşağıda açıklanmıştır.

a-) Yukarıdaki açıklamalar ve yapılan düzeltmeler neticesinde 2021 takvim yılı gelir tablosu aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

Bağış Gelirleri	1.062.094,30	Genel Giderler	249.121,60
Finansal Gelirler	23.305,80	Personel Giderleri	142.526,90
Gider Fazlası		Diğer	1.077.308,13
		Diğer Giderler	788,09
<b>TOPLAM</b>	<b>1.085.400,10</b>	<b>TOPLAM</b>	<b>1.469.744,72</b>
		Gider Fazlası	<b>384.344,62</b>

b-) 2021 takvim yılı Finansal Durum tablosu da aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

AKTİF		PASİF		
Bankalar		464.237,91	Alınan Depozito ve Teminatlar	3.582,09
Akbank TL	169.904,83		Personel	11.821,70
Akbank USD	269.306,24		Diğer Çeşitli Borçlar	11.140,49
Akbank EUR	20.710,28		Alınan Sipariş Avansları	242.931,27
Vakıfbank	4.316,56		Ödenecek Vergi ve Fonları	6.849,71
Alıcılar		4.400,00	Dönem Zararı	384.344,62
Verilen Sipariş Avansları		5.434,28	Geçmiş Dönem Karı	642.450,59
Personel Avansları		3.896,00	Gelir Tahakkuku	59.018,90
Demirbaşlar		115.481,94		
Gider Tahakkuku				
<b>TOPLAM</b>		<b>593.450,13</b>		<b>593.450,13</b>
	<b>BEYANNAME</b>	<b>538.717,19</b>		
	<b>FARK</b>	<b>54.732,94</b>		

**ATEK BAĞIMSIZ DENETİM VE  
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**  
Mustafa AKÇAYIR  
Sorumlu Bağımsız Denetçi

