

PAYLAŞMA VE DAYANIŞMA

PLATFORMU DERNEĞİ

2022 TAKVİM YILI

ÖZEL AMAÇLI DENETİM RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Payda Platformu Derneği
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Paylaşma ve Dayanışma Platformu Derneği'nin 31.12.2022 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

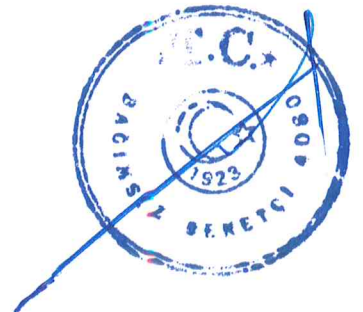
Dernek yönetimi; finansal tabloların Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'ne (MSUGT) uygun olarak hazırlanmasından ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

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.

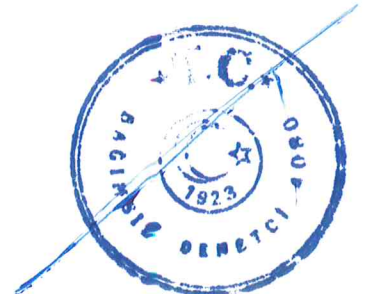
Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” risklerinin değerlendirilmesi de dahil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır.

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.



2022 TAKVİM YILI İNCELEMESİ

1 – ÜYELİK YAPISI:

Derneğin 2022 takvim yılı üyelik yapısı aşağıdaki gibidir.

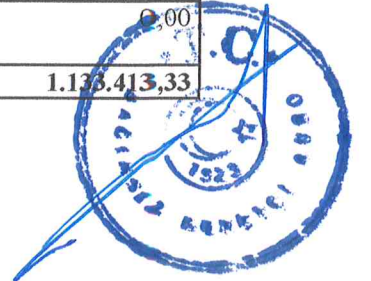
Üyelik Türü	Gerçek Kişi		Tüzel Kişi	Toplam
	Kadın	Erkek		
Asıl	109	20	0	129
Onursal	0	0	0	0
Toplam	109	20	0	129

2 – HESAP İNCELEMESİ:

Derneğin 2022 takvim yılına 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-) GELİR TABLOSU BİLGİLERİ:

PAYDA PLATFORM PAYLAŞMA DERNEĞİ	
01/01/2022-31/12/2022 AYRINTILI GELİR TABLOSU RAPORU	
GELİR TABLOSU	CARI DÖNEM
A- BRÜT SATIŞLAR	4.226.608,94
4-BAĞIŞ VE YARDIMLAR	4.226.608,94
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	4.226.608,94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.777.968,93
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	1.777.968,93
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.448.640,01
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.638.766,89
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	256.949,74
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	1.381.817,15
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	809.873,12
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	312.317,71
7-KAMBİYO KARLARI	312.317,71
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	6.656,16
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	6.656,16
2-UZUN VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.115.534,67
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	17.878,66
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI	0,00
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	17.878,66
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.133.413,33
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.133.413,33



b-) BİLANÇO BİLGİLERİ:

AKTİF (Varlıklar) TL	2022	PASİF (Kaynaklar) TL	2022
I- DÖNEN VARLIKLAR	1.710.692,76	III KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR	335.665,49
A- Hazır Değerler	1.702.323,27	B- Ticari Borçlar	178.429,69
3-Bankalar	1.702.323,27	1-Satıcılar	178.340,42
H-Diğer Dönen Varlıklar	8.369,49	5-Diğer Ticari Borçlar	89,27
6-Personel Avansları	6.820,00	C- Diğer Borçlar	5.920,03
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	1.549,49	4-Personele Borçlar	447,74
II- DURAN VARLIKLAR	20.797,99	5-Diğer Çeşitli Borçlar	5.472,29
D- Maddi Duran Varlıklar	20.797,99	F- Ödenecek Vergi ve Diğ.Yas.Yük	151.315,77
6-Demirbaşlar	20.797,99	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	136.412,81
		2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesint.	14.902,96
		V- ÖZKAYNAKLAR	1.395.825,26
		D-Geçmiş Yıllar Karları	642.450,59
		1-Geçmiş Yıllar Karları	642.450,59
		E-Geçmiş Yıl Zararları (-)	-380.038,66
		1-Geçmiş Yıl Zararları	-380.038,66
		F-Dönem Net Karı (Zararı)	1.133.413,33
		1-Dönem Net Karı	1.133.413,33
AKTİF TOPLAMI	1.731.490,75	PASİF TOPLAMI	1.731.490,75

3 – TESPİTLERİMİZ:

A-) BİLANÇO AKTİF HESAPLAR:

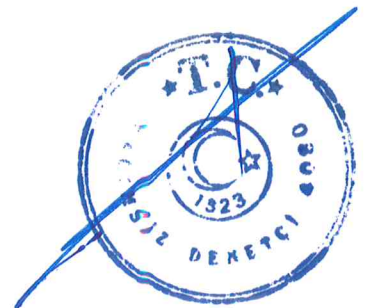
a-) Kasa Hesabı:

2021 yılında tespit edilen 754,08-TL; 2022 yılı içinde olması gereken hesaba virmanlanarak düzeltilmiş ve 2022 yılında kasa hesabında hareket olmadığı, sonraki yılla -0-sıfır bakiyeyle devrettiği görülmüştür.

b-) Bankalar Hesabı:

31.12.2022 tarihinde bilançoda bankalar hesabının 1.702.323,27-TL olarak gösterildiği bunun mizan kontrolünde detayının aşağıdaki şekilde olduğu gibi tespit edilmiş olup.

Akbank TL hesabı	72.915,97
Akbank USD hesabı	930.152,36
Akbank EUR hesabı	79.439,98
Akbank TL Kampanya hesabı	618.103,35
Vakıflar Bankası TL Hesabı	1.711,61
TOPLAM	1.702.323,27



Vakıflar Bankası TL hesabının; 4.316,56-TL olarak açıldığı, 43.900,00-TL'nin ödemelerin yapılması için, Vakıfbank hesabına virmanlandığı buradan da 46.504,95-TL vergi ve SGK ödemelerinin yapıldığı ve 1.711,61-TL ile sonraki yıla devrettiği görülmüştür. Banka ile mutabıktır.

Akbank TL hesabının; 169.904,83-TL ile açıldığı paydaşlardan ve bağışçılardan gelen tutar ile 218,63-TL faiz olmak üzere 2.942.865,90-TL giriş olduğu; çıkış olarak öğrencilere-personele ve satıcılara 3.039.854,76 2023 yılına devir bakiyesinin 72.915,97-TL olduğu tespit edilmiştir. Banka ile mutabıktır.

Akbank USD hesabının; 21.176,26-USD ile açıldığı daha önce kayıtlarda olmadığı tespit edilen 4.236,79-USD'nin kayıtlara alındığı USD hesabına sponsorlardan 125.637,32-USD geldiği; buna karşılık 97.068,29-USD'nin bozdurularak TL hesabına aktarıldığı ve hesabın 49.745,29-USD ile kapandığı tespit edilmiştir. Banka ile mutabıktır.

Akbank EUR hesabının; 2.032.97-EUR ile açıldığı daha önce kayıtlarda yer almadığı tespit edilen 32,97-EUR'un açılış kayıtlarına dahil edildiği, sponsorlardan 5.000,00-EUR geldiği 3.048,00-EUR'un bozdurularak TL hesabına aktarıldığı, 2022 yılını 3.984,97-EUR ile devir ettiği görülmüştür. Banka ile mutabıktır.

Akbank TL Kampanya hesabının; 2022 yılında Valilikten izin alınarak Akbank'ta 27.07.2022 tarihinde kampanya hesabı açıldığı hesaba ilk para girişinin 18.10.2022 tarihinde gerçekleştiği; 2022 yılını 618.103,35-TL ile kapattığı; Akbank'ta biriken bu tutara herhangi bir faiz işletilmediği tespit edilmiştir. Banka ile mutabıktır.

c-) Alıcılar Hesabı:

Alıcılar hesabında dönem içi hareketler takip edilmiş olup dönem sonunda bakiye veren hesap yoktur.

d-) Demirbaşlar Hesabı:

2022 yılında öğrencilere 2021 yılında dağıtılan tablet ve bilgisayarlarla ilgili olarak demirbaş hesaplarında gerekli düzeltmelerin yapıldığı kalan demirbaşların vakıfta mevcut olduğu; mevcut demirbaşlar için 2022 yılı sonu itibariyle amortisman tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

2022 yılı için ayrılması gereken amortisman tutarının 5.199,50 TL dir.

770 AMORTİSMAN GİDERLERİ	5.199,50	
257 Birikmiş Amortismanlar		5.199,50

B-) BİLANÇO PASİF HESAPLAR:

a-) Satıcılar Hesabı:

Satıcılar hesabının bakiyesinin EF CORPORATE EDUCATION LTD şirketinden alınan yurtdışı eğitim hizmeti bakiyesi olduğu tespit edilmiştir.



b-) Personele Borçlar Hesabı:

Personel avanslarının kontrolünde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

1-Melis İŞIKTAŞ

2022 yılı açılışı 7.610,00-TL olması gerekirken çeşitli açılış virman fişleriyle 7.925,70-TL olarak yapıldığı; (11.821,70-3.896=7.925,70)

2022 yılında yol+uçak parası olarak 9.299,96-TL ödenmesine karşılık tahakkuk yapılmadığı; (Maaş bordrolarına dahil edilmediği)

2022 yılı sonu kapanış bakiyesi 11.310,00-TL olması gerekirken 447,74-TL olarak gösterildiği böylece 20.162,22-TL 197-(sayım ve tesellüm noksanlığı) ve 603-(bağış ve yardımlar) hesaplarla karşılaştırıldığı tespit edilmiştir.

Konuyla ilgili olarak aşağıdaki düzeltmenin yapılması gerekmektedir.

335 MELİS İŞIKTAŞ		10.862,26
197 SAYIM TESLLUM NOKSANLIĞI		1.549,49
770 PERSONEL YOL GİDERLERİ	9.299,96	
689 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	3.111,79	

2-Türkan YILMAZ AKKOÇAK

2022 yılı açılış bakiyesi 6.360,00-TL olması gerekirken açılışta gösterilmediği; 2022 yılında yol parası olarak ödenen 1.960,00-TL'nin tahakkukunun yapılmadığı;

2022 yılı sonu kapanış bakiyesi 9.750,00-TL olması gerekirken sıfır olarak gösterildiği böylece 9.750,00-TL'nin 196 -603 hesaplarla kapatıldığı tespit edilmiştir.

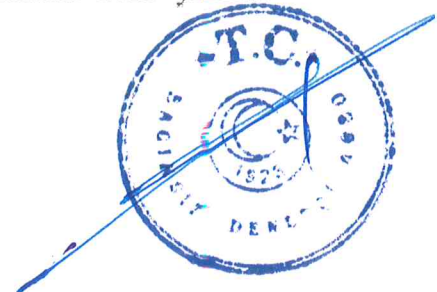
335 TURKAN YILMAZ AKKOÇAK		6.360,00
770 PERSONEL YOL GİDERLERİ	1.960,00	
689 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	4.400,00	

3-Yaren KOÇKAR

2022 yılı açılış bakiyesi 2.825,90-TL olması gerekirken açılışta gösterilmediği; daha sonra virman fişiyle kapatıldığı; Ekim 2022 ayı içerisinde çıkışı yapılan Yaren KOÇKAR'ın ibranamesinin alındığı, hesaplarında yapılan kontrollerde herhangi bir hata olmadığı tespit edilmiştir.

c-) Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı:

Bu hesapta yer alan 5.472,29-TL'nin 2022 yılında yapılan alımların 2023 yılında ödenmesinden kaynaklandığı tespit edilmiştir.



d-) Ödenecek Vergi ve Fonları Hesabı:

Ödenecek Vergi ve Fonları hesabında 2022 yılından 2023 yılına devreden ödenecek vergi ve SGK toplamının 151.315,77 -TL olduğu tespit edilmiş olup dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

ÖDENECEK S.M.M.M STOPAJI	1.056,53
ÖDENECEK İŞÇİ STOPAJI	3.256,86
ÖDENECEK HİZMET STOPAJI	69.295,09
İŞÇİ DAMGA VERGİSİ	400,81
ÖDENECEK KDV 2	62.403,52
ÖDENECEK SSK İŞVEREN PAYI	14.902,96
TOPLAM	151.315,77

A-) GELİR TABLOSU GELİR HESAPLARI:

a-) Bağış Gelirleri:

Bağış ve yardımların gelir tablosunda 4.226.608,94-TL olarak yer aldığı u tutarın yurt içi ve yurt dışı sponsorlardan geldiği görülmüştür.

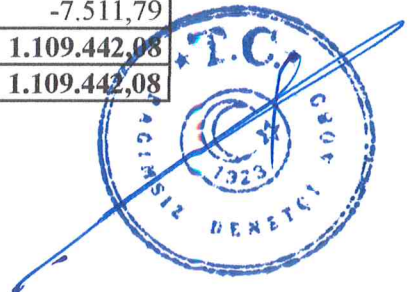
B-) GELİR TABLOSU GİDER HESAPLARI:

2022 yılı Gider kalemlerinin incelenmesinde Dernek Mali raporlarında genel giderler toplamının 1.381.817,15-TL olduğu ancak tarafımızca hesapların incelenmesinde, giderler toplamının 1.398.276,61-TL olması gerektiği, aradaki 16,549,46-TL'lik gider farkının personel yol giderlerinin ve amortisman giderinin gider tablosuna eksik yansıtılmasından kaynaklandığı tespit edilmiştir.

4 – SONUÇ:

Yukarıdaki açıklamalar ve yapılan düzeltmeler neticesinde 2022 takvim yılı gelir tablosu aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

GELİR TABLOSU	2022
A- BRÜT SATIŞLAR	4.226.608,94
4-BAĞIŞ VE YARDIMLAR	4.226.608,94
C- NET SATIŞLAR	4.226.608,94
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-1.777.968,93
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	-1.777.968,93
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.448.640,01
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	-1.655.226,35
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	-256.949,74
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	-1.398.276,61
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	793.413,66
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	312.317,71
7-KAMBİYO KARLARI	312.317,71
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-6.656,16
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	-6.656,16
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.099.075,21
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	17.878,66
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	17.878,66
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	-7.511,79
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR	-7.511,79
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.109.442,08
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.109.442,08



2022 takvim yılı Finansal Durum tablosu da aşağıdaki şekilde oluşmuştur.

AKTİF (Varlıklar) TL	2022	PASİF (Kaynaklar) TL	2022
I- DÖNEN VARLIKLAR	1.709.143,27	III KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR	352.887,75
A- Hazır Değerler	1.702.323,27	B- Ticari Borçlar	178.429,69
3-Bankalar	1.702.323,27	1-Satıcılar	178.340,42
H-Diğer Dönen Varlıklar	6.820,00	5-Diğer Ticari Borçlar	89,27
6-Personel Avansları	6.820,00	C- Diğer Borçlar	23.142,29
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları	0,00	4-Personele Borçlar	17.670,00
II- DURAN VARLIKLAR	15.598,49	5-Diğer Çeşitli Borçlar	5.472,29
D- Maddi Duran Varlıklar	15.598,49	F- Ödenecek Vergi ve Diğ.Yas.Yük	151.315,77
6-Demirbaşlar	20.797,99	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	136.412,81
7-Birikmiş Amortismanlar(-)	-5.199,50	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesint.	14.902,96
		V- ÖZKAYNAKLAR	1.371.854,01
		D-Geçmiş Yıllar Karları	642.450,59
		1-Geçmiş Yıllar Karları	642.450,59
		E-Geçmiş Yıl Zararları (-)	-380.038,66
		1-Geçmiş Yıl Zararları	-380.038,66
		F-Dönem Net Karı (Zararı)	1.109.442,08
		1-Dönem Net Karı	1.109.442,08
AKTİF TOPLAMI	1.724.741,76	PASİF TOPLAMI	1.724.741,76

Mustafa AKÇAYIR
Bağımsız Denetçi

