

Rapor Sayısı : YMM – 06103904-1211-2025-44  
Rapor Ekleri : Ekli Listede Belirtilmiştir.

ANKARA  
21.07.2025

**ÖZEL AMAÇLI  
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK  
İNCELEME RAPORU**

Tasdiki Yapan  
Yeminli Mali  
Müşavirin

Ünvanı : FORUM Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti.  
Vergi Dairesi-Kimlik No : Hitit – 388 067 1470  
Adı Soyadı : Mehmet BAHAR  
Bağlı Bulunduğu Oda : Ankara YMM Odası  
Portakal Çiçeği Sok.No:45/B-7  
Büro Adresi : Çankaya-ANKARA  
Telefon Numarası : (0312) 440 10 33  
Faks Numarası : YOK

Dayanak  
Sözleşmesinin

Günü : 02.09.2024  
Sayısı : 2024/1

Adı Soyadı veya Unvanı : **S.S. KARDESLER TATİL KÖYÜ İŞLETME  
KOOPERATİFİ**

Mükellefin

Adresi : TÜRKBÜKÜ KÜÇÜKBÜK MEVKİİ BODRUM -  
MUĞLA  
Vergi Dairesi : Bodrum  
Hesap Numarası : 735 009 8431  
Telefon Numarası : 0252 225 10 88-89  
Faks Numarası : YOK

Dönem

01.07.2024-31.12.2024 DÖNEMİNİ KAPSAR  
01.01.2025-30.06.2025 DÖNEMİNİ KAPSAR

SONUÇ : Raporun “IV- SONUÇ” Bölümünde Açıklanmıştır.



## I-GENEL BİLGİ:

### A- GENEL BİLGİLER

Bodrum Vergi Dairesinin 735 009 8431 sicil numaralı mükellefi olan S.S. KARDEŞLER TATİL KÖYÜ İŞLETME KOOPERATİF (Bundan sonra Kooperatif ya da Mükellef Kurum olarak anılacaktır) Türkbükü Küçükbük Mevkii Bodrum-Muğla' da faaliyet göstermektedir.

Kooperatif Bodrum Ticaret Sicilinin 1962 sicil numaralı üyesidir.

Kooperatif ile Müşavirliğimiz arasında, Kooperatifin 01.07.2024-30.06.2024 ve 01.01.2025-30.06.2025 dönemi Mali Tablolarının gerçek durumu yansıtır yansıtmadığının tespiti amacıyla 02.09.2024 tarih ve 2024/01 sayılı "Yeminli Mali Müşavirlik Özel Amaçlı Denetim Sözleşmesi" düzenlenmiştir. (Ek:1)

Kooperatifin iktisadi işletmesi olup, KDV, Muhtasar, SGK ve Kurumlar Vergisi mükellefiyeti mevcuttur.

Söz konusu sözleşme kapsamında;

- Kooperatifin, 01.07.2024-31.12.2024 ve 01.01.2025-30.06.2025 tarihleri arasından Banka ve Kasa hareketleri kontrol edilmiş,
- Üye aidatlarına ilişkin hesaplar örnekleme yoluyla kontrol edilmiş,
- Yapılan harcamaların Vergi Usul Kanunu hükümleri gereğince uygun belgelere dayanıp dayanmadığı ve usulüne uygun olarak kaydedilip kaydedilmediği kontrol edilmiş,
- Borç ve alacak hesapları incelenerek örnekleme yolu ile mutabakat yapılmış,
- Kooperatifin esas faaliyet konusu dışındaki fon hareketleri kontrol edilmiş,
- Yapılan değerlendirme işlemleri kontrol edilmiş (Kur farkı değerlemeleri, Reeskont işlemleri gibi)
- Kooperatif tarafından verilen yasal beyannameler ve yapılan bildirimlerin yasal süresi içerisinde ve doğru olarak verilip verilmediği kontrol edilmiş,
- Kooperatifin aktifinde yer alan iktisadi kıymetlerle ilgili olarak yapılan değerlendirme ve amortisman işlemleri kontrol edilmiştir.

Yapılan denetim çalışmaları sonucunda tespit edilen hususlar Raporun izleyen bölümlerinde açıklanmıştır.



## A- KOOPERATİF ÜNVANI VE ORTAKLIK YAPISINA İLİŞKİN BİLGİLER

### 1. Kuruluş ve Adres Bilgileri

Kooperatif Bükreş Sokak No: 7/7 Çankaya- ANKARA adresinde 26.11.1976 tarihinde "Sınırı Sorumlu Kardeşler Yapı Kooperatifi" unvanı ile kurulmuştur .33988 sicil numarası ile Ankara Ticaret Sicil Memurluğunca tescil edilmiş, 06.12.1976 tarih ve 108 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. (Ek:2)

Daha Sonra 21.02.1991 tarihinde aldığı karar ile kooperatifinin ünvanı **Sınırı Sorumlu Kardeşler Tatil Köyü İşletme Kooperatifi** olarak değiştirilmiş ana sözleşme ama konu tatil yapılmıştır. Ankara Ticaret Sicil Memurluğunca tescil edilmiş, 25.02.1991 tarih ve 2723 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. (Ek:3)

Kooperatif merkez naklini 03.08.1992 tarihinde BODRUM alma kararı almış bu kararı da 10.09.1992 tarihinde Bodrum Ticaret sicil Müdürlüğüne 1992 sicil numarası ile kaydedilmiş bu karar Ankara Ticaret Sicil Memurluğunca tescil edilmiş, 14.09.1992 tarih ve 3113 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. (Ek:4)

Kooperatif süresiz kurulmuş olup kuruluş tarihinde bu tarafa faaliyetlerine ara vermeksizin devam etmiştir.

### 2- Kooperatifin Yönetim ve Temsil Yetkisine İlişkin Bilgiler:

Kooperatif 20.07.2024 tarihinde yaptığı genel kurulunda ; Kooperatif yönetim ve denetim kurulunun görev süreleri (2 yıllığına) 30.07.2024-30.07.2026 tarihine kadar olduğu görülmüştür. (Ek:5)

Edip Hilmi AKTAŞ	Yönetim Kurulu Asil Üye
Aytekin Cengiz MACUN	Yönetim Kurulu Asil Üye
Özkan ÖZÇELİK	Yönetim Kurulu Asil Üye
Ragıp Mert YILDIZHAN	Yönetim Kurulu Asil Üye
Coşkun İlker KOÇER	Yönetim Kurulu Asil Üye
Orhan Erhan ŞAŞMAZ	Yönetim Kurulu Yedek Üye
Burak Saib EMCAN	Yönetim Kurulu Yedek Üye
Nimet İrem KALIN	Yönetim Kurulu Yedek Üye
Ezgi Ünal ÇELİK	Yönetim Kurulu Yedek Üye
Nimet İpek Özlem Şahin	Yönetim Kurulu Yedek Üye
Salih Erciment TÜRKTAN	Denetim Kurulu Asil Üye



Haluk ÖZKARAKAŞ	Denetim Kurulu Asil Üye
Refik Emre İLKİN	Denetim Kurulu Yedek Üye
Volkan YÜCEL	Denetim Kurulu Yedek Üye

Kooperatifin 20.07.2024 tarihinde yapılan Olağan Mali Genel Kurul toplantısında Coşkun İlker KOÇER, Edip Hilmi AKTAŞ, Ragıp Mert YILDIZHAN, Aytekin Cengiz MACUN 30.07.2026 tarihine kadar kooperatifi her konuda Coşkun İlker KOÇER, Edip Hilmi AKTAŞ, Ragıp Mert YILDIZHAN ya da Aytekin Cengiz MACUN'un müşterek imzası ile temsil ve imzalama yetkili kılınmasına oy birliği ile karar alınmıştır. Alınan yetki kararı, 30.07.2024 tarih ve 11132 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 1120.sayfasında yayınlanmıştır. Bodrum 13. Noterliği'nin 31.07.2024 tarih ve 09721 Yevmiye Numarası ile İmza Sirküsü düzenlenmiştir.(EK:6)

### 3- Sermaye ve Ortaklık Bilgileri

Kooperatifin sermayesi 1.209.197,18 TL olup tamamı ödenmiştir. Kooperatif ortak sayısı aşağıdaki gibidir. (EK:7)

Yıl	Ortak Sayısı
01.01.2024-31.12.2024	240
01.01.2025-30.06.2025	240

### 4- Kooperatifin İletişim Araçları

İletişim Aracının Cinsi	Numara
Telefon	0252 387 70 22
Faks	YOK

### 5- Kooperatifin Bilanço ve Gelir Tablosu

Kooperatifin KDV, Kurumlar vergisi açısından vergi mükellefiyeti bulunmaktadır. 2024 Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve 2025 yılı 2025-1 dönem Geçici Vergi Beyannamesi ekte sunulmuştur. (EK:8)

### 6- Kredi Kullanımına Ait Bilgiler

#### a.Nakdi Kredi Kullanımına Ait Bilgiler

Mükellef kurumun 1. İnceleme dönemi 01.07.2024-31.12.2024 tarihleri arasında kredi kullanmadığı kayıtlarında tespit edilmiştir.

Mükellef kurumun 2. İnceleme dönemi 01.01.2025-30.06.2025 tarihleri arasında kredi kullanmadığı kayıtlarında tespit edilmiştir



## b. Finansal Kiralama (Leasing) Kredisi Kullanımına İlişkin Bilgiler:

Mükellef kurumun 1. İnceleme dönemi 01.07.2024-31.12.2024 tarihleri arasında kullanmadığı kayıtlarında tespit edilmiştir.

Mükellef kurumun 2. İnceleme dönemi 01.01.2025-30.06.2025 tarihleri arasında kullanmadığı kayıtlarında tespit edilmiştir.

## 7- Kooperatifin Personel İstihdamı

Kooperatifin çalışanlarına yaptığı ödemelerden kesilen vergi stopajları, merkez bağlı olduğu Bodrum Vergi Dairesi Müdürlüğüne aylık dönemler halinde, sigorta primleri ise işyerlerinin bulunduğu sigorta müdürlüklerine aylık dönemler halinde ödenmiştir.

DÖNEMİ	2024 YILI	2025 YILI
	01.07.2024-31.12.2024	01.01.2025-30.06.2025
Ocak		7
Şubat		7
Mart		7
Nisan		7
Mayıs		7
Haziran		11
Temmuz	9	
Ağustos	9	
Eylül	9	
Ekim	9	
Kasım	7	
Aralık	7	

## 8- Kooperatifin Muhasebe/Müşavirlik İşlemleri

Kooperatifin 2024 yılı ve 2025 (sınırlı ) inceleme dönemine ait muhasebe kayıtları ve yasal defterleri kendi bünyesinde ve bilgisayar ortamında tutulmaktadır. Tek Düzen Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerine uygun olarak muhasebe biriminde maliyetler 7/A seçeneğine uygun olarak izlenmekte ve kayıtların dayanağı olan belgeler ile sonuçta düzenlenen mali tablolar aşağıda isimleri yazılı kişiler tarafından düzenlenmektedir.



Adı Soyadı	Eğitim Durumu	Görev Yeri	Görevi	3568 Sayılı Yasaya Göre Unvan Alıp Almadığı
Naciye Ünlüerol	YüksekLisans	Serbest	Muhasebe	SMMM

#### 9- Kooperatifin Araç Bilgileri

2024 yılı 1. İnceleme döneminde 31.12.2024 tarihi itibariyle Kooperatifin üzerine 48 UN 785, 48 US 685, 48 BR 507, 48 VU 557 ve 48 AUL 637 bu durumda kayıtlarda 5 adet araç bulunmaktadır.

5 adet araç 254 hesapta (4 araç -1) iz bedelle izlenmekte 48 AUL 637 plakalı aracın 1.616.666,67 TL ve kamyon kasasının da 236.412,42 TL bedelle alındığı görülmüştür. Araç ruhsatları raporumuz ekinde sunulmuştur. (EK:9)

#### 10- Kooperatif Adına kayıtlı Tapu Bilgileri

2024 yılı 1. İnceleme döneminde 31.12.2024 tarihli mizanında 250 hesapta takip edilen arazi ve arsalar hesabında 22.143 m2 (yeni hali ile 21.922 m2) 44 adet arsa olduğu, 21 adet tapunun yeniden düzenlendiği, 23 adet tapunun halen yeni hali çıkmadığı tespit edilmiştir. Satışa hazır olan arsaların tapu durumunu gösteren tablo aşağıda sunulmuştur.

20.01.2025 tarihine 264 ada 2 parsel Nihat KATİPZADELER satıldığından 30.06.2025 itibariyle tapu durumu 43 adettir. (EK:10)



S.NO	AÖT SOYADI	TAPU M2	ESKİ ADA PAZELİ	ESKİ PARSEL	YERİ PAFTA	YENİ ADA	YENİ PARSEL	YENİ M2	TAPU	PARK	TAPU DURUMU	AÇIKLAMA
1	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	1725	B11	406	H18-C-13-A-1-C	261	1	3544,9	3725	-80,10	TAPU ÇIKMADI	restoran sahil
2	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	1259	B11	407	H18-C-13-A-1-C	261	2	2285,94	2250	-14,06	TAPU ÇIKMADI	tenis kortu otopark
3	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	750	B11	408	H18-C-13-A-1-C	260	3	884,55	950	-65,45	TAPU ÇIKMADI	arınma
4	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	400	B11	409	H18-C-13-A-1-C	260	4	357,64	400	-42,36	TAPU ÇIKMADI	arınmanın yanı
5	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	378	B11	1151	H18-C-13-A-2-D	267	1	325,59	329	-3,41	TAPU ÇIKMADI	yönetim binası
6	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	107	B11	1227	H18-C-13-A-1-C	264	4	293,14	302	-8,88	TAPU ÇIKMADI	müdür lojmanı
7	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	141	B11	1225	H18-C-13-A-1-C	264	2	330,33	341	-10,67	TAPU ÇIKMADI	müdür lojmanı üst katılan
8	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	454	B11	1226	H18-C-13-A-1-C	264	1	466,15	454	12,15	ÇIKAN TAPU	müdür lojmanı yan yola giden
9	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	229	B11	1046	H18-C-13-A-2-D	293	5	318,16	329	-10,84	TAPU ÇIKMADI	personel lojmanı alt yanı terfi
10	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	325	B11	1045	H18-C-13-A-2-D	293	4	325,95	325	0,95	ÇIKAN TAPU	personel lojmanı alt ege tarafı
11	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	316	B11	1044	H18-C-13-A-2-D	293	1	321,43	316	5,43	ÇIKAN TAPU	personel lojmanı alt ege tarafı
12	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	315	B11	1043	H18-C-13-A-2-D	293	2	316,04	315	1,04	ÇIKAN TAPU	personel lojmanı alt hurdalık giriş
13	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	300	B11	1042	H18-C-13-A-2-D	293	1	306,58	309	-2,42	TAPU ÇIKMADI	personel lojmanı alt otopark ve çöp yeri
14	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	116	B11	1047	H18-C-13-A-2-D	292	5	318,08	316	2,08	ÇIKAN TAPU	ege yolu altına kalan son parsel
15	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	529	B11	1050	H18-C-13-A-2-D	278	1	530,34	529	1,34	ÇIKAN TAPU	
16	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	302	B11	1061	H18-C-13-A-2-D	278	2	302,54	302	0,54	ÇIKAN TAPU	
17	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	302	B11	1062	H18-C-13-A-2-D	278	3	302,34	302	0,34	ÇIKAN TAPU	
18	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	402	B11	1063	H18-C-13-A-2-D	278	4	302,14	302	0,14	ÇIKAN TAPU	
19	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	392	B11	1064	H18-C-13-A-2-D	278	5	301,99	302	-0,07	TAPU ÇIKMADI	
20	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	333	B11	1065	H18-C-13-A-2-D	278	6	341,22	333	8,22	ÇIKAN TAPU	
21	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	122	B11	1354	H18-C-13-A-2-D	278	7	325,61	323	2,61	ÇIKAN TAPU	
22	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	345	B11	1355	H18-C-13-A-2-D	278	8	348,69	345	3,69	ÇIKAN TAPU	
23	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	353	B11	1068	H18-C-13-A-2-D	278	9	351,11	353	-1,89	TAPU ÇIKMADI	
24	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	308	B11	1069	H18-C-13-A-2-D	278	10	308,32	308	0,32	ÇIKAN TAPU	personel lojmanı üst
25	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	308	B11	1070	H18-C-13-A-2-D	278	11	307,69	308	-0,31	TAPU ÇIKMADI	personel lojmanı üst
26	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	308	B11	1071	H18-C-13-A-2-D	278	12	307,05	308	-0,95	TAPU ÇIKMADI	personel lojmanı üst
27	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	531	B11	1072	H18-C-13-A-2-D	278	13	535	533	2,00	ÇIKAN TAPU	
28	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	462	B11	1089	H18-C-13-A-2-D	280	1	468,13	462	6,13	ÇIKAN TAPU	
29	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	421	B11	1088	H18-C-13-A-2-D	280	2	418,71	423	-4,29	TAPU ÇIKMADI	
30	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	550	B11	1087	H18-C-13-A-2-D	280	1	557,51	556	1,51	ÇIKAN TAPU	
31	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	538	B11	1086	H18-C-13-A-2-D	281	1	540,7	538	2,70	ÇIKAN TAPU	
32	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	458	B11	1085	H18-C-13-A-2-D	281	2	471,54	458	13,54	ÇIKAN TAPU	
33	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	452	B11	1084	H18-C-13-A-2-D	281	3	459,9	452	7,90	ÇIKAN TAPU	
34	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	457	B11	1083	H18-C-13-A-2-D	281	4	429,42	452	-22,58	TAPU ÇIKMADI	
35	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	461	B11	1081	H18-C-13-A-2-D	277	9	457,58	461	-3,42	TAPU ÇIKMADI	
36	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	483	B11	1082	H18-C-13-A-2-D	281	5	469,5	481	11,50	TAPU ÇIKMADI	
37	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	416	B11	1073	H18-C-13-A-2-D	277	1	413,55	416	-2,45	TAPU ÇIKMADI	
38	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	303	B11	1074	H18-C-13-A-2-D	277	2	300,93	303	-2,07	TAPU ÇIKMADI	
39	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	341	B11	1075	H18-C-13-A-2-D	277	1	339,48	343	-3,52	TAPU ÇIKMADI	
40	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	325	B11	1076	H18-C-13-A-2-D	277	4	328,1	325	3,10	ÇIKAN TAPU	
41	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	342	B11	1077	H18-C-13-A-2-D	277	5	322,67	321	1,67	ÇIKAN TAPU	
42	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	318	B11	1078	H18-C-13-A-2-D	277	6	317,25	318	-0,75	TAPU ÇIKMADI	
43	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	314	B11	1079	H18-C-13-A-2-D	277	2	311,82	314	-2,18	TAPU ÇIKMADI	
44	S.S.KARDEŞLER TATİL KÖYÜ	211	B11	1080	H18-C-13-A-2-D	277	8	306,4	311	-4,60	TAPU ÇIKMADI	
TOPLAM M2		22.143						21.922				

## II-USUL İNCELEMESİ

Yapılan inceleme ve tespitler sonucu defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin usulüne uygun olduğu, raporun daha sonraki bölümlerinde de açıklanacağı üzere yapılan karşıt incelemeler sonucu söz konusu belgelerin gerçeği yansıttıkları tespit edilmiştir. Ayrıca defter kayıtlarının 213 sayılı VUK'nun kayıt düzeni hükümlerine, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ve Genel Muhasebe kurallarına uygun olduğu saptanmıştır. Ayrıca 7.000,00 TL'yi aşan tahsilat ve ödemelerin Banka aracılığıyla yapıldığı saptanmıştır.

Mükellef Kurumun 2024 ve 2025 takvim yılında kullanmış olduğu yevmiye defterlerinin onayına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

### 2024 Takvim Yılı Açılış Tasdik Bilgileri:

Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik No
Yevmiye Defteri	Bodrum 13.Noterliği	20.10.2023	15222





Dönem sonları kasa sayımlarına iştirak edilmemiştir.

### **BANKALAR:**

Dönem sonları itibariye, Banka mevcutları aşağıdaki gibidir:

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
<b>VADESİZ TL MEVDUAT</b>	<b>243.183,13</b>	<b>294.659,18</b>	<b>174.495,36</b>	<b>130.403,39</b>
Ziraat Bankası -Yalıkavak Şubesi	797,6	17.244,60	390,97	32,08
İş Bankası – Bodrum Şubesi	217.800,90	249.702,11	108.599,55	101.755,11
Yapı Kredi Bankası-Yalıkavak Şube	24.542,73	21.448,51	15.441,75	28.439,64
İş Bankası -642956 Hesap	41,9	6.263,96	50.063,09	176,56
<b>VADELİ TL MEVDUAT</b>	<b>19.125.982,89</b>	<b>19.462.782,80</b>	<b>20.246.665,80</b>	<b>16.242.504,13</b>
İş Bankası Bodrum Şubesi	17.000.000,00	18.927.116,49	20.000.000,00	0,00
İş Bankası Günlük Vadeli	2.125.982,89	535.666,31	246.665,80	16.242.504,13
<b>BANKALAR TOPLAMI</b>	<b>19.369.166,02</b>	<b>19.757.441,98</b>	<b>20.421.161,16</b>	<b>16.372.907,52</b>

- 30.09.2024 Tarihi itibariyle Beyan Edilen 2024-3 dönemi Geçici Vergi dönemin de vadeli hesabında yer alan **19.125.982,89 TL nin , 96.132.44 TL** TL'lik faiz geliri elde ettiği görülmüştür.

- 31.12.2024 Tarihi itibariyle Beyan Edilen Kurumlar Vergisi vadeli hesabında yer alan **19.462.782,80 TL nin , 2.409.396,69 TL** TL'lik faiz geliri elde ettiği görülmüştür.

- 31.03.2025 Tarihi itibariyle Beyan Edilen 2025-1 dönemi Geçici Vergi dönemin de vadeli hesabında yer alan **20.246.665,80 TL nin , 2.232.002,99 TL** TL'lik faiz geliri elde ettiği görülmüştür.

- 30.06.2025 Tarihi itibariyle Beyan Edilen 2025-2 dönemi Geçici Vergi dönemin de vadeli hesabında yer alan **16.242.504,13 TL nin , 4.402.300,93 TL** TL'lik faiz geliri elde ettiği görülmüştür.

### **B- MENKUL KIYMETLER HESABI HAREKETLERİ:**

#### **ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI**

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 itibariyle mizanda herhangi bir bakiye bulunmamaktadır.



2. İnceleme döneminde 31.12.2024 itibariyle mizanda herhangi bir bakiye bulunmamaktadır.
3. İnceleme döneminde 31.03.2025 itibariyle mizanda herhangi bir bakiye bulunmamaktadır.
4. İnceleme döneminde 30.06.2025 itibariyle mizanda herhangi bir bakiye bulunmamaktadır.

### **C- TİCARİ ALACAKLAR HESABININ HAREKETLERİ**

#### **ALICILAR HESABI**

1. İnceleme döneminde 30.09.2024 itibariyle alıcılar hesabında 99.300,00 TL, kooperatif bünyesinde hizmet veren Belde Gıda Turizm Ltd.Şti 'nin kullanmış olduğu aylık elektrik tüketim bedeli olup yansıtma faturası düzenlenmiştir.
2. İnceleme döneminde 31.12.2024 itibariyle alıcılar hesabında bakiyesi bulunmamaktadır.
3. İnceleme döneminde 31.03.2025 itibariyle alıcılar hesabında bakiyesi bulunmamaktadır.
4. İnceleme döneminde 30.06.2025 tarihinde Yasin OKTAY (Güven Elektrik) 684,00 TL alacak bakiyesi bulunmamaktadır.

#### **VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI**

Bu hesapta 31.12.2024 tarihinde herhangi bir bakiye bulunmamaktadır.

### **D- DİĞER ALACAKLAR HESABININ HAREKETLERİ**

#### **ORTAKLARDAN (ÜYE) ALACAKLAR**

1. Dönem incelemesinde 131 hesapta bazı üye hesaplarının borçlu, bazı üye hesaplarının alacaklı çalıştığı görülüğünden 30.09.2024 itibariyle üye borç bakiyesinin (+) 22.676,00 TL, alacak bakiyesinin ise (-) 195.631,00 TL olduğu bu neden hesabın (-172.956,00 TL ) olduğu görülmüştür.
2. Dönem incelemesinde 131 hesapta bazı üye hesaplarının borçlu, bazı üye hesaplarının alacaklı çalıştığı görülüğünden 31.12.2024 itibariyle üye borç bakiyesinin 15.050,00 TL olduğu , alınan üye avanslarının ise 137.486,00 TL 349 Alınan Üye Aidat Avanslarından takip edildiği görülmüştür.



3. Dönem incelemesinde 131 hesapta bazı üye hesaplarının borçlu, bazı üye hesaplarının alacaklı çalıştığı görülüşünden 31.03.2025 itibariyle üye borç bakiyesinin **166.435,00 TL olduğu** , alınan üye avanslarının ise **-34.997,00 TL olduğu** görülmüşür.
4. Dönem incelemesinde 131 hesapta bazı üye hesaplarının borçlu, bazı üye hesaplarının alacaklı çalıştığı görülüşünden 31.12.2024 itibariyle üye borç bakiyesinin **180.723,00 TL olduğu** , alınan üye avanslarının ise **-4.575,00 TL olduğu** görülmüşür.

Üye aidatlarının 2023 yılı için , 2.000,00 TL olduğu, 01.08.2024 tarihinden itibaren 3.500,00 TL olarak belirlendiğı alınan Genel Kurul kararlarından tespit edilmiştir.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
ÜYELERDEN AİDAT ALACAKLARI	-172.956,00	15.050,00	166.435,00	180.723,00
TOPLAM	-172.956,00	15.050,00	166.435,00	180.723,00

Üyelerden Aidat Alacaklar 31.12.2024 , 31.03.2025 ve 30.06.2025 dönemi içinde hesap hareketlerinden doğan tutarların detayları aşağıdadır:

Aidat bedellerinin tamamının bankadan geçtiğı banka kayıtları incelenerek, tespit edilmiştir. Üye hesapları örnekleme sureti ile kontrol edilmiş olup bakiyelerin doğruluğı tarafımızdan tespit edilmiştir.



İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	30.09.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.03.2025	31.03.2025	30.06.2025	30.06.2025
ÜYE BİLGİSİ	BORÇ BAKİYE	ALACAK BAKİYE	BORÇ BAKİYE	ALACAK BAKİYE	BORÇ BAKİYE	ALACAK BAKİYE	BORÇ BAKİYE	ALACAK BAKİYE
YUSEL ÇENGEL	0,00	0,00	0,00	325,00	2.834,00	0,00	0,00	666,00
Hatuk Ozkanlıbaş	175,00	0,00	0,00	0,00	25,00	0,00	0,00	0,00
Ali Onur Özbilen	1.000,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00
İsmail Tepecik	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
Salih Karaoğlu	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
Nihat Katıpzadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	3.675,00	0,00	0,00	0,00
AZMI MACUN	0,00	0,00	3.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hasan Ergin Esen	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Fehmi Sinan Pakler	0,00	236,00	0,00	236,00	0,00	236,00	0,00	236,00
İsmail Ersin Peşa	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Orner Selahattin Unal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00	500,00
Ayşen Özer	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00	0,00	4.000,00
Ayhan Mualla Atahan	0,00	130,00	0,00	130,00	38,00	0,00	3.900,00	0,00
Füsün Besimoğlu	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	11.100,00	0,00	600,00
Günizi Dırdar	3.675,00	0,00	0,00	0,00	3.675,00	0,00	0,00	0,00
Mehmet Gözen	0,00	17.500,00	0,00	7.000,00	3.500,00	0,00	0,00	4.000,00
Ayşe Dıcaay Gönen	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
SERİN ŞEKRET TANLI	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ÜMMÜHAN İPEK KUÇUK	0,00	0,00	175,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nebahat Doğuluoğlu	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gulsüm Taçcı	0,00	4.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Türk Eğitim Vakfı	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00
Yeşim Alp	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seyiç Lökler	0,00	1.750,00	0,00	1.750,00	0,00	1.750,00	0,00	1.750,00
METİN SUADİYEÜ	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00
AYŞEGÜL FİDAN	0,00	0,00	3.675,00	0,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Ayşe Tülin Günay	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ahmet Aybar	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Momduha Melida Narmanlım Çimen	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mehmet Behçet Söpcü	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ayşegül Fidan	3.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Çetin Taşçıoğlu	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00	0,00	3.500,00
Şerif Elci	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00	0,00	200,00
Ozlem Pata	0,00	3.700,00	0,00	2.800,00	0,00	1.900,00	0,00	1.000,00
Emin Şenol	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kerem Keremoğlu	0,00	16.500,00	0,00	6.000,00	0,00	16.500,00	0,00	6.000,00
Fatma Alankuş	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
Mustafa Demir	0,00	600,00	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00
NEZAHAT HAKMAN	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	600,00	0,00	3.000,00
SÜLEYMAN YERÇİL	0,00	0,00	0,00	5.559,00	0,00	10.000,00	0,00	5.559,00
Ayşe Tokatlı Tezer	0,00	60,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hatice Ece Esen	3.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Süleyman Yercil	0,00	5.559,00	0,00	0,00	0,00	5.559,00	0,00	0,00
Abdurrahman Sengel	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Abdurrahman Sengel	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
B.Suzan Yolaç	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Acar Bumin	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acar Bumin	0,00	4.070,00	0,00	520,00	0,00	520,00	0,00	520,00
Defne Dayıoğlu	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	50,00	0,00	50,00
Y.İlker Kazanlı	3.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	4.300,00	0,00	6.100,00
Emine Sarıca	800,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
F.YILDIZ AKEV	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
Aynur Cantey	3.675,00	0,00	175,00	0,00	175,00	0,00	175,00	0,00
Saliha Mutlu Keskin	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00	0,00	400,00
Ayşe Sümer	0,00	4.000,00	0,00	6.500,00	0,00	8.000,00	0,00	9.500,00
E.Orhan Altın	0,00	10.500,00	0,00	0,00	0,00	10.500,00	0,00	0,00
Nermin Suner	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Drinas arat	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	0,00	0,00	0,00
Hicabi sumen	0,00	500,00	0,00	2.000,00	0,00	3.500,00	0,00	5.000,00
Ayşe Kun	0,00	56.316,00	0,00	45.816,00	0,00	35.316,00	0,00	24.816,00
İLİLGE ÇETİN	0,00	0,00	3.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NEVAL GÜLER	0,00	0,00	0,00	9.000,00	0,00	29.000,00	0,00	67.500,00
FULYA ÖZTÜRK	0,00	0,00	3.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ganize El-Krouky	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00
Selim Keremoğlu	0,00	16.000,00	0,00	5.500,00	0,00	16.000,00	0,00	5.500,00
Arzu Sak	0,00	16.000,00	0,00	5.500,00	0,00	16.000,00	0,00	100,00
Süleyman Mert Haraçcı	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
Hatice Nuray Tokuş	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Lütfiye Hilal Ergin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Eray Ergin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Hände İdil Sanır	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
Ayşe Esra Çeken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00
Ersen Arslaver	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
HER DİŞ TİC./ADNAN KILIÇASLAN	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
HER DİŞ TİC./ADNAN KILIÇASLAN	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00
	22.675,00	195.631,00	15.050,00	137.486,00	34.997,00	201.432,00	4.575,00	185.298,00
		172.956,00		122.436,00		166.435,00		180.723,00

## Personelden Alacaklar

1.Dönem incelemesinde 30.09.2024 itibariyle 135 hesapta personele 3.477,00 TL avans verildiği görülmüştür.

2.Dönem incelemesinde 31.12.2024 itibariyle 135 hesapta personele 0,00 TL avans verildiği görülmüştür.



3.Dönem incelemesinde 31.03.2025 itibariyle 135 hesapta personele 873,00 TL avans verildiği görülmüştür.

4.Dönem incelemesinde 30.06.2025 itibariyle 135 hesapta personele 3.245,00 TL avans verildiği görülmüştür.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Mehmet Yıldırım	381,00	0	873,00	0
Mehmet Ali Uysal	672,00	0	0	0
Okan Çan	2.016,00	0	0	3.245,00
Bekir Çınar	408,00	0	0	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>3.477,00</b>	<b>0</b>	<b>873,00</b>	<b>3.245,00</b>

#### **E- STOKLAR HESABI**

##### **DİĞER STOKLAR**

1. İnceleme döneminde 157 stoklar hesabında sitede kullanılmak üzere temizlik malzemesi ve kooperatif otopark kapısı anahtarı olduğu görülmüş stok sayımı yapılmamıştır.
2. İnceleme döneminde 157 stoklar temizlik malzemesi ve kooperatif otopark kapısı anahtarı stoklarda olmadığı görülmüştür.
3. İnceleme döneminde 157 stoklar temizlik malzemesi ve kooperatif otopark kapısı anahtarı stoklarda olmadığı görülmüştür.
4. İnceleme döneminde 157 stoklar hesabında sitede kullanılmak üzere temizlik malzemesi ve kooperatif otopark kapısı anahtarı olduğu görülmüş stok sayımı yapılmamıştır.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Çöp Poşeti	27.000,00	0,00	0,00	3.450,50
Otopark Anahtarı	1.350,00	0,00	0,00	4.800,00
<b>Toplam</b>	<b>28.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.250,50</b>

#### **VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI**

- 2- İnceleme döneminde 159 Verilen Sipariş Avanslarında 82.172,00 TL bakiye olup bu avansları kooperatifin ticari amaçlı verilen avanslar olduğu görülmüş olup detayı aşağıdaki gibidir.



- 3- İnceleme döneminde 159 Verilen Sipariş Avanslarında 166.000,00 TL bakiye olup bu avansları kooperatifin ticari amaçlı verilen avanslar olduğu görülmüş olup detayı aşağıdaki gibidir.
- 4- İnceleme döneminde 159 Verilen Sipariş Avanslarında 45.000,00 TL bakiye olup bu avansları kooperatifin ticari amaçlı verilen avanslar olduğu görülmüş olup detayı aşağıdaki gibidir.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
MEHMET GÜVENÇ	0,00	40.000,00	0	0
UKARE TEKNOLOJİ LTD.ŞTİ.	0,00	2.172,00	0	0
YARIMADA ÇEVRE HIZM.	0,00	40.000,00	0	45.000,00
GÖZDE PEKER	0,00	0,00	126.000,00	0,00
RAMAZAN ELVAN	0,00	0,00	40.000,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>0,00</b>	<b>82.172,00</b>	<b>166.000,00</b>	<b>45.000,00</b>

#### GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

İNCELEME DÖNEMİ AÇIKLAMA	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
4 Adet Zorunlu Trafik Sigortası -1 Tane Kasko ve Konut Sigortası	9.811,69	28.963,72	148.721,87	102.406,23
<b>Toplam</b>	<b>9.811,69</b>	<b>28.963,72</b>	<b>148.721,87</b>	<b>102.406,23</b>

#### F- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

- İnceleme döneminde Diğer dönen Varlıkların, Sonraki döneme devir eden KDV ve peşin ödenen vergiler hesabı bulunmakta olup **2.117.339,04 TL** bakiyesinin olduğu görülmüştür.
- İnceleme döneminde Diğer dönen Varlıkların, Sonraki döneme devir eden KDV ve peşin ödenen vergiler hesabı bulunmakta olup **2.618.899,67 TL** bakiyesinin olduğu görülmüştür. Kurumlar vergisi beyannamesinde banka stopajlarından dolayı ödenen **156.252,69 TL** stopaj indirim konusu yapılmıştır.
- İnceleme döneminde Diğer dönen Varlıkların, Sonraki döneme devir eden KDV ve peşin ödenen vergiler hesabı bulunmakta olup **5.986.245,72 TL** bakiyesinin olduğu görülmüş olup 2025-1 dönemde satışından dolayı



düzenlenen gelir faturasının beyanından kaynaklı Geçici vergi çıkmış ve 27 Mayıs 2025 tarihinde ödenmiştir.

4. İnceleme döneminde Diğer dönen Varlıkların, Sonraki döneme devir eden KDV ve peşin ödenen vergiler hesabı bulunmakta olup **6.914.667,08 TL** bakiyesinin olduğu görülmüş olup ödenecek vergiler tablosu aşağıdaki gibidir.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Sonraki Döneme Devreden KDV	2.114.979,73	2.616.540,36	1.298.368,55	1.741.814,13
Geçici Vergi	1.425,37	1.425,37	4.459.370,10	4.610.863,05
Vadeli Hesap Stopajı	933,94	157.186,63	228.507,07	548.451,66
Fon Stopajı	0	0,00	0,00	13.538,24
<b>Toplam</b>	<b>2.117.339,04</b>	<b>2.775.152,36</b>	<b>5.986.245,72</b>	<b>6.914.667,08</b>

## G -DURAN VARLIKLAR

### A- TİCARİ ALACAKLAR:

#### VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI

- İnceleme döneminde kooperatifin 30.09.2024 itibariyle verilen depozito ve teminatlarının , Bodrum Mal Müdürlüğü, Muğla SSK İl Müdürlüğü, TEDAŞ ve Aydem Elektrik'e verilen teminatlar **3.678.62 TL** olduğu görülmüştür.
- İnceleme döneminde kooperatifin **31.12.2024** itibariyle verilen depozito ve teminatlarının , bir değişiklik olmadığı görülmüştür.
- İnceleme döneminde kooperatifin **31.03.2025** itibariyle verilen depozito ve teminatlarının , bir değişiklik olmadığı görülmüştür.
- İnceleme döneminde kooperatifin **30.06.2025** itibariyle verilen depozito ve teminatlarının , bir değişiklik olmadığı görülmüştür.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Bodrum Mal Müdürlüğü	87,24	87,24	87,24	87,24
Muğla SSK İl Müdürlüğü	141,58	141,58	141,58	141,58
Tedaş	343,36	343,36	343,36	343,36
Aydem Elektrik	3.106,44	3.106,44	3.106,44	3.106,44
<b>Toplam</b>	<b>3.678,62</b>	<b>3.678,62</b>	<b>3.678,62</b>	<b>3.678,62</b>



## F-MADDİ DURAN VARLIKLAR:

1. İnceleme dönem Maddi duran varlıklar hesapları 30.09.2024 itibariyle incelenmiş 31.12.2023 tarihi itibariyle ; 30 Aralık 2023 tarih ve 32415 Sayılı Mükerrer Resmi Gazete’de T.C. Hazine Ve Maliye Bakanlığı (Gelir İadesi Başkanlığı) tarafından Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (555) yayımlanmıştır. T.C. Hazine Ve Maliye Bakanlığı (Gelir İadesi Başkanlığı) 20.02.2024 tarih ve VUK-165/2024-3/Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması-15 sayılı Vergi Usul Kanunu-165 sayılı Sirküler ile ; yayımlanan parasal olmayan kıymetlere Enflasyon uygulandığı bu sebeple maddi duran varlıklara düzeltilmiş değerler ile düzeltme öncesi değerler arasındaki enflasyon farklarının kayıtlara intikal ettirildiği görül amortisman tablosu Enflasyon öncesi ve sonrası değerleri aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

İNCELEME DÖNEMİ	31.12.2023 değerleri	
	Enflasyon Öncesi	Enflasyon Sonrası
MADDİ DURAN VARLIKLAR		
ARAZİ VE ARSALAR	95.079,71	2.391.979,21
YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	1.352.290,25	11.801.252,17
BİNALAR	262.146,53	262.146,53
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	482.042,75	482.042,75
TAŞITLAR	1,00	1,00
DEMİRBAŞLAR	657.604,68	1.100.749,60
BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-1.057.263,10	-5.438.372,83
<b>TOPLAM</b>	<b>1.791.901,82</b>	<b>10.599.798,43</b>

İNCELEME DÖNEMİ	31.12.2023 değerleri		31.12.2024	30.06.2025
	Enflasyon Öncesi	Enflasyon Sonrası	Enflasyon Değerlemesi Yapılmıştır.	2025 Yılı Sonunda Yapılacaktır.
MADDİ DURAN VARLIKLAR				
ARAZİ VE ARSALAR	95.079,71	2.391.979,21	3.074.291,28	63.028.474,71
YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	1.352.290,25	11.801.252,17	15.062.239,26	15.062.239,26
BİNALAR	262.146,53	262.146,53	262.146,53	262.146,53
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	482.042,75	482.042,75	482.042,75	61.158.355,97
TAŞITLAR	1,00	1,00	1.616.667,67	61.853.080,09
DEMİRBAŞLAR	657.604,68	1.100.749,60	1.437.511,43	62.732.720,51
YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	0,00	0,00	0,00	631.859,09
BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	-1.057.263,10	-5.438.372,83	-8.075.220,72	-8.790.333,54
<b>TOPLAM</b>	<b>1.791.901,82</b>	<b>10.599.798,43</b>	<b>13.859.678,20</b>	<b>615.938.542,62</b>



İNCELEMİ DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>				
<b>ARAZİ VE ARSALAR</b>	2.391.979,21	5.874.291,28	3.028.474,51	3.028.474,51
Arazi ve Arsanın 22 14 m <sup>2</sup>	2.391.979,21	5.874.291,28	3.028.474,51	3.028.474,51
<b>YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ</b>	11.801.252,17	15.062.239,26	15.062.239,26	27.990,54
Sahil Bandı Düzenlemesi	27.990,54	27.990,54	27.990,54	4.238,14
Otopark Barajı	4.238,14	4.238,14	4.238,14	14.693.018,95
Su Ab. Yapı Projesi	11.432.031,86	14.493.018,95	14.693.018,95	202.707,95
Sahil Tesekküt Yenileme Projesi	202.707,95	202.707,95	202.707,95	134.263,68
Su Deposu Yenileme Projesi	134.263,68	134.263,68	134.263,68	263.146,53
<b>BİNALAR</b>	262.146,53	262.146,53	262.146,53	17.363,37
Bçlg. Evleri	17.363,37	17.363,37	17.363,37	111.291,14
İdariy. Binası+Lojman	111.291,14	111.291,14	111.291,14	3.921,08
Arma. Atölyesi Binası	3.921,08	3.921,08	3.921,08	129.570,04
Keçe Binaları İmt. Binası	129.570,04	129.570,04	129.570,04	1.158.355,97
<b>TESİS, MAKİNE VE CHAZLAR</b>	482.042,75	482.042,75	1.158.355,97	21.283,00
Aık. Su Arıtma Tesisi	23.285,00	23.285,00	23.285,00	3.399,00
Aık. Su Arıtma Fiber Çöktürme	3.399,00	3.399,00	3.399,00	108.200,00
Arma. Tesisi	108.200,00	108.200,00	108.200,00	147.197,81
Jekinciler Sesi No DCL 1360 TH15 BD5C DİZEL JEN SET	147.197,81	147.197,81	147.197,81	676.313,22
GEVRE KONDİMATYÖRLERİ 70 ADET 300CM 25 ADET 70CM	0,00	0,00	0,00	1.833.000,00
<b>TASITLAR</b>	1,00	1,00	1,00	1.616.666,67
Ford Rancer 2004	1,00	1,00	1,00	236.412,42
BULUĞLU İPİR SİGORTA AŞİSİ E SİD KAMİYON	0,00	0,00	0,00	2.752.726,51
BULUĞLU KAMYONU 45RULU 37 KASAŞK4 VL 9025	0,00	0,00	0,00	1.437.811,43
<b>DEMİRBAŞLAR</b>	1.140.449,60	1.437.811,43	2.068.011,42	677,97
Sph. Klavi	677,97	677,97	677,97	677,97
Boya Kompresörü	610,17	610,17	610,17	0,00
Romana Taktör çim	3.704,00	3.704,00	3.704,00	0,00
İMPO 630-30 Pompa	4.492,00	0,00	0,00	0,00
İMPO 20 HP Motor	1.441,00	0,00	0,00	0,00
İMPO 15 HP Motor	1.399,00	0,00	0,00	0,00
COVEBK Motor	1.107,00	0,00	0,00	0,00
İMPO 10 HP Motor	1.102,00	0,00	0,00	0,00
RİGH 75 MA Dalgıç Pompa	1.667,60	1.667,60	1.667,60	1.667,60
Dalgıç Motor 7.5 HP C.R.1	1.652,50	1.652,50	1.652,50	1.652,50
Ufçme Makinesi HR600 STHIL	1.906,78	1.906,78	1.906,78	1.906,78
Motor 7.5 C.Ş	1.652,00	1.652,00	1.652,00	1.652,00
Kron Platofonlu Demir Merdiven 3 Adet	25.700,00	25.700,00	25.700,00	25.700,00
İMPO Pompa 40G-4S	1.060,00	1.060,00	1.060,00	2.688,00
BİNHİT 75MA P.s Su Pompası	2.088,00	2.088,00	2.088,00	103.384,79
Püsk. Fano Elektrikli	80.416,10	103.354,79	103.354,79	41.567,23
Tezgahlı Tıp Buzdolabı	36.378,71	41.567,23	41.567,23	0,00
Çevreli Kamera TV DAHVA DH211-F600	4.833,00	0,00	0,00	4.760,00
Tuşantuk İKVA UPS Ünite	1.780,00	1.780,00	1.780,00	0,00
Çevreli Kamera Sistem 8x8x8 Hava	39.250,70	0,00	0,00	4.800,00
Bazın. V.Y. Kam. Makinesi KARCHER HD 5-1S CPLUN	3.389,83	3.389,83	3.389,83	0,00
DAHVA İP Kamera 2MP 1 Adet	1.900,00	0,00	0,00	1.288,00
Dalgıç Pompa İMPO RN 6/522-1 N1, Kaya	1.588,00	1.588,00	1.588,00	2.119,00
Dalgıç Pompa İMPO RN 6/522-1 N1, Kaya	2.119,00	2.119,00	2.119,00	0,00
Dalgıç Pompa RXM V20 PDROLLO Arma	11.083,00	0,00	0,00	0,00
Dalgıç P1 Kamera 2MP 1 Adet	1.067,80	0,00	0,00	0,00
Sahil Mülak. ve Spinal	14.179,18	18.223,79	18.223,79	18.223,79
Mulak. Tezgahlı Evet. Çöp Su. Sırtak. 50°50'30"±10%	8.785,37	11.291,40	11.291,40	11.291,40
Mulak. Tezgahlı Tek. Sif. Kanet. 50°50'30"±10%	116.668,86	149.948,65	149.948,65	149.948,65
Sırtak. Odu. 40 Panel. Kaya. Çizim (%10)	80.174,88	104.566,68	104.566,68	104.566,68
Tezgahlı Tıp Buzdolabı 3 Kapılı Eko 2 Adet (%10)	31.474,51	40.452,61	40.452,61	40.452,61
Bulaşık Yıkama Makinesi 800 Tabak (%10)	30.675,25	39.425,37	39.425,37	39.425,37
Bulaşık Yıkama Makinesi 600-800 Bulaşık (%10)	24.576,27	31.176,27	31.176,27	31.176,27
PVC Doğrama Kapı 15 Adet	5.086,00	5.086,00	5.086,00	5.086,00
Dalgıç Pompa RXM V20-60M Pedrelo (2 Adet)	2.967,00	2.967,00	2.967,00	2.967,00
Dalgıç Pompa (Star 1 Adet)	1.801,91	0,00	0,00	0,00
Çöp Konteyner 240L 7 Adet	2.150,00	2.150,00	2.150,00	2.150,00
DAHVA 2MP İP Kamera	61.866,28	61.866,28	61.866,28	61.866,28
Havalandırma Sistemi	48.088,92	101.137,56	101.137,56	101.137,56
Konveyör 5x7 K11 Modeli	78.600,96	104.481,15	104.481,15	104.481,15
Sandalye 50 Adet	4.066,94	0,00	0,00	0,00
Tekefon Alın Teve. Posa 6 128GB	9.748,70	9.748,70	9.748,70	9.748,70
OLEOMAC HC 247 P. Çi. Bıçme Makinesi 75cm	3.370,60	3.370,60	3.370,60	3.370,60
Dalgıç 2MP İP Kamera 1 Adet	45.421,35	45.421,35	45.421,35	45.421,35
Sandalye 175 Adet	76.986,53	76.986,53	76.986,53	76.986,53
Yeşilim 52 Adet	14.830,51	14.830,51	14.830,51	14.830,51
İMPO Pompa RV60024	5.800,00	5.800,00	5.800,00	5.800,00
Dijital Sual	12.437,00	12.437,00	12.437,00	12.437,00
Sev. Sistem	15.107,25	15.107,25	15.107,25	15.107,25
Kıncı (Deği) Mülak. Dewalt 1500W	23.780,00	23.780,00	23.780,00	23.780,00
İMPO Motor 11 N1. Kaya İpm	8.575,00	8.575,00	8.575,00	8.575,00
2MP Dalgıç Kamera (2025 Temarater)	28.333,33	28.333,33	28.333,33	28.333,33
İMPO Pompa 15 HP 11 NLO Kaya 2022	6.252,50	6.252,50	6.252,50	6.252,50
Kavruk Makinesi (Metalik)	125.700,00	125.700,00	125.700,00	125.700,00
4 Adet Kamera ve Sistem (2023 Epe. Yolu)	35.089,82	45.089,19	45.089,19	45.089,19
Açık. Mülak. 2 Adet Kaya	15.000,00	17.846,10	17.846,10	17.846,10
Kıncı 2 Adet (Buz Çim)	24.780,00	26.932,63	26.932,63	26.932,63
Çöp Konteyner 240L 26 Adet	0,00	98.707,13	98.707,13	98.707,13
TASITLAR	0,00	10.040,40	10.040,40	10.040,40
GARDENA 24772 ANJLİ CTT BİRDİRME MANTIRI	0,00	71.685,46	71.685,46	71.685,46
4 ADET DİJİTAL KAMERA VE SİSTEMİ SAKİL 2024	0,00	25.100,17	25.100,17	25.100,17
BOSCH GWP 5 TL 5 BAZİLLİ ÇEKİRME MAKİNESİ	0,00	11.333,33	11.333,33	11.333,33
VESTEL TEZHAN ALTI BUZDOLAB (BİRDİR)	0,00	59.166,66	59.166,66	59.166,66
ANTEN + KAVUT ÇHAZI + KAMERA SİS. TV EKİRANİ	0,00	560.000,00	560.000,00	560.000,00
SAKİL SEZLİNG SANDALYE	0,00	0,00	0,00	6.800.000,00
SAKİL SİPİSİYE MASNI DEĞERİNE 70 ADET (+50)	0,00	0,00	0,00	6113.360,00
SAKİL ÇOCUK OYUN PARKI	0,00	0,00	0,00	460.900,00
İNDOOR ÇİMİNİ YATAK + BAZA + BAŞLIK TAŞI	0,00	0,00	0,00	631.859,89
<b>YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR</b>	0,00	0,00	201.130,86	631.859,89
Yapılacak Olan Yatırımlar	0,00	0,00	201.130,86	631.859,89
<b>BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR</b>	5.438.372,83	8.075.220,72	8.432.777,13	8.790.335,54
ÖNCEKİ DÖNEMDEN GELEN BİRİKİMİ AMORTİSMAN	52.036,11	630.948,00	630.948,00	630.948,00
2012 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	55.995,23	63.356,58	63.356,58	63.356,58
2013 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	3.076,91	12.908,12	12.908,12	12.908,12
2014 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	2.644,69	0,00	0,00	0,00
2015 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	8.658,00	16.355.862,24	16.355.862,24	16.355.862,24
2016 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	4.789.666,11	624.728,02	624.728,02	624.728,02
2017 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	21.637,91	618.607,69	618.607,69	618.607,69
2018 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	32.354,90	684.677,80	684.677,80	684.677,80
2019 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	63.270,41	818.287,67	818.287,67	818.287,67
2020 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	156.165,01	828.279,73	828.279,73	828.279,73
2021 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	196.914,37	615.720,21	615.720,21	615.720,21
2022 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	13.191,16	676.946,29	676.946,29	676.946,29
2023 YILI BİRİKİMİ AMORTİSMANI	62.808,13	637.984,31	637.984,31	637.984,31



## G- GELECEK YILLARA AİT GİDELER

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
	927,00	0,000	0	0
	937,30	0,000	0	0
5 Adet Zorunlu Trafik Sigortası -I Tane Kasko ve Konut Sigortası	4.457,75	0,000	0	0
	1.231,83	0,000	0	0
<b>Toplam</b>	<b>7.553,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR :

#### DİĞER BORÇLAR

1. İnceleme Dönem incelemesinde kısa vadeli borçlar hesabından 30.09.2024 itibariyle Kooperatife ait İş Bankası kredi kartından yapılan giderlerin hesap kesime itibariyle ödenmediği için bu hesapta takip edildiği ve **1.400,00 TL** borçlu olduğu görülmüştür.
2. İnceleme Dönem incelemesinde kısa vadeli borçlar hesabından 31.12.2024 itibariyle Kooperatife ait İş Bankası kredi kartından yapılan giderlerin hesap kesime itibariyle ödenmediği için bu hesapta takip edildiği ve **9.811,67 TL** borçlu olduğu görülmüştür.
3. İnceleme Dönem incelemesinde kısa vadeli borçlar hesabından 31.03.2025 itibariyle Kooperatife ait İş Bankası kredi kartından yapılan giderlerin hesap kesime itibariyle ödenmediği için bu hesapta takip edildiği ve **5.097,46 TL** borçlu olduğu görülmüştür.
4. İnceleme Dönem incelemesinde kısa vadeli borçlar hesabından 30.06.2025 itibariyle Kooperatife ait İş Bankası kredi kartından yapılan giderlerin hesap kesime itibariyle ödenmediği için bu hesapta takip edildiği ve **9.335,98 TL** borçlu olduğu görülmüştür.

#### SATICILAR HESABI

1. İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı piyasaya olan borçların 320 hesapta takip edildiği , bazı hesaplarının borçlu çalıştığı görüldüğünden 30.09.2024 itibariyle Ahmet Kırtasiye ve Başer Petrolden Ltd.Şti. **3.000,02 TL** alacaklı olduğu diğer firmalara **70.496,11 TL** borçlu olduğu , borç bakiyesinin ise (+) **67.496,09 TL** olduğu görüşmüştür.



2. İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı piyasaya olan borçların 320 hesapta takip edildiği , borç bakiyesinin ise (+) **14.786,00 TL** olduğu görülmüştür.

3. İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı piyasaya olan borçların 320 hesapta takip edildiği , borç bakiyesinin ise (+) **588.618,00 TL** olduğu görülmüştür.

4. İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı piyasaya olan borçların 320 hesapta takip edildiği , borç bakiyesinin ise (+) **350.416,77 TL** olduğu görülmüştür.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Ahmet Kırtasiye	-0,02			
Aydem elektrik A.Ş.				72.780,00
Ahmet Özbaba	14.699,61	1.386,00		22.748,00
Başar Petrol Ltd.Şti	-3.000,00			5.630,00
DENİZ GROUP TAŞIMACILIK LTD.ŞTİ.				57.600,00
Bodrum Ekoline Çevre Sağ. Ltd.Şti	16.200,00			36.000,00
ER.AS Yapı Mimarlık	2.205,00		6.326,00	180,00
Akademi Analiz	1.080,00		2.160,00	3.240,00
Hülya Ok				8.400,00
Fatih Teknik	2.000,00			
FERİŞTAH DIŞÇI GÜLMEZ				29.965,50
Bayındır İş Sağlığı Güvenliği				5.300,00
Güven Elektrik	671,50			
Mavi Ay Gaz Dağ. Gıda Ltd.Şti	1.640,00			2.585,00
ÖZ-ER BOBİNAJ - YUSUF ÖZER				94.000,02
Nurettin Ceylan	32.000,00	13.400,00	13.400,00	
UCM KOMPOZİT YAPI MALZ.SAN.TİC.A.Ş				10.368,00
ERTONGA KATAFOREZ İNŞ. TİC.LTD.ŞTİ.			516.000,00	
MUĞLA SITKI KOÇMAN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYESİ			25.464,00	
MAVİ AY GAZ DAĞ. GIDA PAZ. SAN. LTD.ŞTİ.			240,00	
NATURA PET GARDEN - YUSUF YILMAZ			15.200,00	
TARIK BİLİR			9.828,00	
Türk Telekom A.Ş.				523,50
Vodofon A.Ş.				1.096,75
<b>Toplam</b>	<b>67.496,09</b>	<b>14.786,00</b>	<b>588.618,00</b>	<b>350.416,77</b>



## DIĞER TİCARİ BORÇLAR

1.İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı resmi kurumlara haberleşme ve Elektrik giderlerine ait 30.09.2024 itibariyle **61.416,00 TL** borcu olduğu görülmüştür.

2 .İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı resmi kurumlara Haberleşme, Elektrik ve Sigorta giderlerine ait 31.12.2024 itibariyle **80.116,68 TL** borcu olduğu görülmüştür.

3 .İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı resmi kurumlara Haberleşme, Elektrik ve Sigorta giderlerine ait 31.03.2025 itibariyle **153.305,75 TL** borcu olduğu görülmüştür.

4.İnceleme döneminde kooperatif faaliyetlerinden dolayı resmi kurumlara Haberleşme, Elektrik ve Sigorta giderlerine ait 30.06.2025 itibariyle **320 hesaba virman yapılmıştır.**

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Vodafone aş.	541,25	986,50	1.096,50	0,00
Türk telekom a.ş	484,75	522,00	522,00	0,00
Aydem/tedaş	60.390,00	51.250,00	38.640,00	0,00
Alper özşeker / ak sigorta, allianz	0,00	27.358,18	79.656,40	0,00
Ferıştah dışçı gülmez	0,00	0,00	33.390,85	0,00
<b>Toplam</b>	<b>61.416,00</b>	<b>80.116,68</b>	<b>153.305,75</b>	<b>0,00</b>

## PERSONELE BORÇLAR

- 30.06.2024 İnceleme döneminde kooperatif çalışanlarından Personel Okan Çan'a olan borç Sivas 1. İcra Dairesine adına ödenecek borç olduğu tespit edilmiştir.
- 31.12.2024 İnceleme döneminde kooperatif çalışanlarına ödenecek borç olmadığı tespit edilmiştir.
- 31.03.2025 İnceleme döneminde kooperatif çalışanlarına ödenecek borç olmadığı tespit edilmiştir.
- 30.06.2025 İnceleme döneminde kooperatif çalışanlarından ödenecek borç olmadığı tespit edilmiştir.



İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Okan Çan	5.625,00	0,00	0,00	0,00
Personele Haziran-2025 Maaş	0,00	0,00	0,00	308.086,40
<b>TOPLAM</b>	<b>5.625,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>308.086,40</b>

## B-ALINAN AVANSLAR

### ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI

1. İnceleme döneminde; 09.03.2024 tarihinde 2024 Yılı Olağan Üstü Genel Kurul Yapıldığı, genel kurul tutanağının Madde-3-6 görüşmelerde; Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı (Milli Emlak Müdürlüğü ) tarafından sadece pazarlık usulü yapılacak ihaleye katılma kararı, yapılacak bakım onarım giderlerinin karşılanması için ekteki tutanakta yer alan diğer arsalarında satışı ve daha önce 27.07.2019 tarihinde alınan arsaların satış kararının iptal kararı, 77 oy çokluğu ile alınmıştır. (EK:11)

..../...../2024 tarihinde yapılan 264 ada 2 parsel arsanın ihalesini Nihat KATİPZADELER kazanmış olduğu ve 14.08.2024 tarih ve 2024/13 sayılı Yönetim Kurulu Kararında görülmüştür. (EK:12)

Nihat KATİPZADELER den alınan 19.030.000,00 TL avansın; Kooperatif üzerine kayıtlı bulunan 264 ada 2 parsel arsanın satışına ait olduğu ihale yolu ile edinildiği, 26.08.2024 tarihinde İş Bankası A.Ş. tarafından kooperatif hesabına Nihat KATİPZADELER 9.515.000,00 TL, 26.08.2024 tarihinde Oğuz KATİPZADELER (kardeşi ) tarafından 9.515.000,00 TL toplam **19.030.000,00 TL ödendiği ve bu gelirin kooperatif hesaplarında Bankada Vadeli Hesapta takip edildiği görülmüştür.**

- 30.09.2024 inceleme döneminde Satış işlemine dair tapu işlemi henüz yapılmadığından faturası düzenlenmediği görülmüş tür.
- 31.12.2024 inceleme döneminde Satış işlemine dair tapu işlemi henüz yapılmadığından faturası düzenlenmediği görülmüş tür. (EK:13)
- 31.03.2025 Satış işlemi yapılmış olup 20.01.2025 tarih ve KRS202500000006 Seri Numaralı Fatura ile Nihat KATİPZADELER fatura düzenlenmiş olup avans kaydı kapatılmıştır. (EK:14)



- 31.03.2025 inceleme döneminde üye aidat gelirlerinin 340 muhasebe hesabından takip edildiği dönemler halinde tahakkuk ettiği toplam 2.621.500,00 TL kayıtlarda üye aidat tahakkukları gelirlerinin olduğu görülmüştür.

Tahakkuk Tarihi	Aidat Tah. Tutarı
01.01.2025	871.500,00
01.02.2025	875.000,00
01.03.2025	875.000,00
<b>TOPLAM</b>	<b>2.621.500,00</b>

- 30.06.2025 inceleme döneminde üye aidat gelirlerinin 340 muhasebe hesabından takip edildiği dönemler halinde tahakkuk ettiği toplam 5.246.500,00 TL kayıtlarda üye aidat tahakkukları gelirlerinin olduğu görülmüştür.

Tahakkuk Tarihi	Aidat Tah. Tutarı
01.01.2025	871.500,00
01.02.2025	875.000,00
01.03.2025	875.000,00
01.04.2025	875.000,00
01.05.2025	875.000,00
01.06.2025	875.000,00
<b>TOPLAM</b>	<b>5.246.500,00</b>

- 30.06.2025 kayıtlarında Adnan AKSÖZ ve Murat TERZİDEN **200.000,00 TL** avans alındığı görülmüş olup avans bakiyesi **5.446.500,00 TL** dir.

#### ALINAN DİĞER AVANSLAR

1. İnceleme döneminde mizanda görünen hali ile Kapanış Hesabı adı altında tutulan **401.158,08 TL** bakiyenin 2023 yılı sonunda 131 hesapta takip edilen üyelere alacakların fazla ödemelerinin olduğu, 2024 başında bu hesap 349 hesaba virmanlanmış, **69.434,00 TL** nin üye alacaklarından mahsup edildiği ve inceleme döneminde bu bakiyenin **331.724,08 TL** olduğu tespit edilmiştir.
2. İnceleme döneminde bu bakiyenin **1.279.273,47 TL** olduğu **137.486,00 TL** si üye aidatlarının fazla ödenmesi, 1.141.787,47 TL ise (vergiye tabi olmayan üye aidatları geliri, genel yönetim giderleri, satılan hizmet giderleri ve finansman giderleri hesaplarının toplandığı hesap) Kapanış Hesabı olduğu tespit edilmiştir.
3. İnceleme döneminde bu bakiyenin **1.279.273,47 TL** olduğu **137.486,00 TL** si üye aidatlarının fazla ödenmesi, olduğu ve 2025 tahakkuk eden aidatlardan mahsup edildiği, 1.141.787,47 TL ise 2024 yılı Kapanış Hesabı (vergiye tabi



olmayan üye aidatları geliri, genel yönetim giderleri, satılan hizmet giderleri ve finansman giderleri hesaplarının toplandığı hesap) olduğu tespit edilmiştir.

4. İnceleme döneminde bu bakiyenin **1.279.273,47 TL** olduğu **137.486,00 TL** si üye aidatlarının fazla ödenmesi, olduğu ve 2025 tahakkuk eden aidatlardan mahsup edildiği, **1.141.787,47 TL** ise 2024 yılı Kapanış Hesabı (vergiye tabi olmayan üye aidatları geliri, genel yönetim giderleri, satılan hizmet giderleri ve finansman giderleri hesaplarının toplandığı hesap) olduğu tespit edilmiştir.

### **C-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

1. İnceleme döneminde 30.09.2024 itibariyle kooperatifin ödenecek vergi ve fonlar hesabında takip edilen Bodrum Vergi Dairesine Eylül itibariyle tahakkuk eden **41.518,97 TL** Eylül -2024 dönemi içinde ödenecek Vergi Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:15)**
2. İnceleme döneminde 31.12.2024 itibariyle kooperatifin ödenecek vergi ve fonlar hesabında takip edilen Bodrum Vergi Dairesine Aralık itibariyle tahakkuk eden **51.113,17 TL** Aralık -2024 dönemi içinde ödenecek Vergi Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:15)**
3. İnceleme döneminde 31.03.2025 itibariyle kooperatifin ödenecek vergi ve fonlar hesabında takip edilen Bodrum Vergi Dairesine Mart itibariyle tahakkuk eden **4.493.049,56 TL** Nisan-2025 dönemi içinde ödenecek Vergi Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:15)**
4. İnceleme döneminde 30.06.2025 itibariyle kooperatifin ödenecek vergi ve fonlar hesabında takip edilen Bodrum Vergi Dairesine Haziran itibariyle tahakkuk eden **212.626,70 TL** Temmuz- 2025 dönemi içinde ödenecek Vergi Borcu olduğu görülmüş olup **151.492,95 TL** geçici vergi vadesi 17.08.2025 tarihidir. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:15)**

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
ÜCRETLERDEN YAPILAN KESİNTİ	31.206,64	31.499,20	20.293,84	46.544,10
SERBEST MESLEK STOPAJI	5.500,00	11.424,00	11.200,00	11.200,00
ÜCRET YAP. DAMGA VER. KESİNTİSİ	933,68	4.770,01	979,81	1.454,08
GİDER PUSULASI	1.270,00	222,22		1.055,56
<b>STOPAJ ÖDEMESİ (MUHTASAR)</b>	<b>38.910,32</b>	<b>47.915,43</b>	<b>32.473,65</b>	<b>60.253,74</b>
2 NOLU KDV	2.608,65	3.197,74	1.205,81	880,01
<b>TEVKİFATI KDV (KDV2 ÖDEMESİ)</b>	<b>2.608,65</b>	<b>3.197,74</b>	<b>1.205,81</b>	<b>880,01</b>
<b>2025-1 Dönem Geçici Vergi</b>			4.459.370,10	
<b>2025-2 Dönem Geçici Vergi</b>				151.492,95



## ÖDENECEK SGK PRİMLERİ

1. inceleme döneminde 30.09.2024 itibariyle kooperatif de 6 personelin işsizlik sigortasına tabi çalışan personel olduğu , 3 kişinin emekli girişi yapılarak çalışan personel olduğu ve toplamda 9 personelin çalıştığı sgk bodrum sosyal güvenlik merkezi verilen bildirgeler tespit edilmiştir. 30.09.2024 itibariyle kooperatifin ödenecek SGK hesabında takip edilen Bodrum Sigorta Müdürlüğüne Eylül itibariyle tahakkuk eden **107.686.55 TL** Ekim -2024 dönemi içinde ödenecek SGK Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:16)**
2. inceleme döneminde 31.12.2024 itibariyle kooperatif de 6 personelin işsizlik sigortasına tabi çalışan personel olduğu, 2 kişinin kasım döneminde ayrıldığı , 3 kişinin emekli girişi yapılarak çalışan personel olduğu ve toplamda 7 personelin çalıştığı sgk bodrum sosyal güvenlik merkezi verilen bildirgeler tespit edilmiştir. 31.12.2024 itibariyle kooperatifin ödenecek SGK hesabında takip edilen Bodrum Sigorta Müdürlüğüne Aralık itibariyle tahakkuk eden **84.365,98 TL** Ocak-2025 dönemi içinde ödenecek SGK Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:16)**
3. inceleme döneminde 31.03.2025 itibariyle kooperatif de 4 personelin işsizlik sigortasına tabi çalışan personel olduğu, 3 kişinin emekli girişi yapılarak çalışan personel olduğu ve toplamda 7 personelin çalıştığı sgk bodrum sosyal güvenlik merkezi verilen bildirgeler tespit edilmiştir. 31.03.2025 itibariyle kooperatifin ödenecek SGK hesabında takip edilen Bodrum Sigorta Müdürlüğüne Mart itibariyle tahakkuk eden **217.385,30 TL** Nisan-2025 dönemi içinde ödenecek SGK Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:16)**
4. inceleme döneminde 30.06.2025 itibariyle kooperatif de 4 personelin işsizlik sigortasına tabi çalışan personel olduğu, 3 kişinin emekli girişi yapılarak çalışan personel olduğu ve toplamda 7 personelin çalıştığı sgk bodrum sosyal güvenlik merkezi verilen bildirgeler tespit edilmiştir. 30.06.2025 itibariyle kooperatifin ödenecek SGK hesabında takip edilen Bodrum Sigorta Müdürlüğüne Haziran itibariyle tahakkuk eden **147.011.76 TL** Temmuz -2025 dönemi içinde ödenecek SGK Borcu olduğu görülmüştür. Rapor teslim tarihinde alınan borcu yoktur yazıları ekte sunulmuştur. **(EK:16)**



İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
ÖDENECEK SSK PRİMLERİ	107.686,55	84.365,98	217.385,30	147.011,76
BODRUM SGK BORÇ	107.686,55	84.365,98	217.385,30	147.011,76

## 5- ÖZ KAYNAKLAR

### SERMAYE:

Kooperatifin 31.12.2024 tarihi itibariyle sermayesinin **1.209.197,18 TL** olduğu görülmüş olup sermaye tablosu detaylı şekilde gösterilmiştir.

SERMAYE AÇIKLAMASI	TUTAR
Kuruluş Sermayesi	2,31
Ortak Yerler Karşılığı	668,82
Satış Karının Sermayesi	604.626,05
2006 Yılı Arsa Satışları	579.000,00
1163 Sayılı Kanun. Ger.Sermaye Tah Üyeler	24.900,00
<b>TOPLAM SERMAYE</b>	<b>1.209.197,18</b>

2024 Yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi incelemesinde Kooperatifin 05.05.2025 tarihinde verilen Kurumlar Vergisi Beyannamesinde ÖZKAYNAK tespiti aşağıdaki gibi yapılmıştır.

	31.12.2023 DÖNEMİ	31.12.2024 DÖNEMİ
Sermaye	1.209.197,18	1.209.197,18
Ödenmemiş Sermaye(-)	0,00	0,00
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00	0,00
Diğer sermaye Yedekleri	0,00	0,00
Kar Yedekleri	1.743.165,95	2.240.404,03
Geçmiş Yıl Karları	8.900.659,13	11.439.572,15
Geçmiş Yıl Zararları (-)	0,00	0,00
Dönem Net Karı	0,00	815.301,93
<b>TOPLAM ÖZKAYNAKLAR</b>	<b>11.853.022,26</b>	<b>15.704.475,29</b>



## 6- GELİR TABLOSU HESAPLARI

1.İnceleme döneminde tarafımıza sunulan 2024-3 dnm Geçici vergide bulunan Gelir tablosu, 31.12.2024 dönem kurumlar vergisi ve 2025-1 dnm ve 2025-2 dönem gelir tablosu ile dönemlerinde sunulan mizanlara göre hazırlanan gelir ve gider kalemleri açıklamalarımız aşağıdaki gibidir. (EK:17 -18 -19 ve 20)

### A- BRÜT SATIŞLAR

#### aa- Aidat gelirleri

Kooperatifin 1. Dönem incelemesinde 30.09.2024 itibariyle, üyelerden aidat gelirlerinin 600 hesapta **6.225.000,00 TL** olduğu buna bağlı gecikme zammının da **8.170,10 TL** olduğu görülmüştür.

Kooperatifin 2. Dönem incelemesinde 31.12.2024 itibariyle, üyelerden aidat gelirlerinin 600 hesapta **8.839.500,00** olduğu buna bağlı gecikme zammının da **9.260,91 TL** olduğu görülmüştür.

Kooperatifin 3. Dönem incelemesinde 31.03.2025 itibariyle, üyelerden aidat gelirlerinin (banka/kasa hesabına tahsil edilen) **2.667,985,00** olduğu buna bağlı gecikme zammının da **1.738,31 TL** olduğu görülmüştür.

Kooperatifin 4. Dönem incelemesinde 30.06.2025 itibariyle, üyelerden aidat gelirlerinin (banka/kasa hesabına tahsil edilen) **5.323.075,00** olduğu buna bağlı gecikme zammının da **2.706,53 TL** olduğu görülmüştür.

#### ab- Yurt İçi Satışlar

1. inceleme dönemi itibariyle 30.09.2024 tarihli mizanın gelirlerinin ise 600 hesap altında detaylı olarak takip edilmiştir. Vergiye tabi gelirleri 2024-3 Dönem Gelir Tablosuna bu gelirlerin **412.835,96 TL** yansıtılmış olup detayları aşağıdaki gibidir.
2. inceleme dönemi itibariyle 31.12.2024 tarihli mizanın gelirlerinin ise 600 hesap altında detaylı olarak takip edilmiştir. Vergiye tabi gelirleri Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna **521.928,08 TL** yansıtılmış olup detayları aşağıdaki gibidir
3. inceleme dönemi itibariyle 31.03.2025 tarihli mizanın gelirlerinin ise 600 hesap altında detaylı olarak takip edilmiştir. 2025-1 Dönem Geçici Vergi Gelir Tablosuna **17.321.135,27 TL** yansıtılmış olup 20.01.2025 tarih ve KRS202500000006 Seri Numaralı Fatura ile Nihat KATİPZADELER satışı yapılan 264 Ada 2 Parselin 17.300.000,00 TL faturası Gelir olarak bildirilmiştir. Gelir detayları aşağıdaki gibidir.



4. inceleme dönemi itibariyle 30.06.2025 tarihli mizanın gelirlerinin ise 600 hesap altında detaylı olarak takip edilmiştir. 2025-2 Dönem Geçici Vergi Gelir Tablosuna **17.395.847,22 TL** yansıtılmış olup detayları aşağıdaki gibidir. 3 aylık dönemler halinde verilen geçici vergi beyanlarında gelirler ve giderler kümülatif bildirilmekte olup , Önceki Dönemde Ödenmiş Geçici Vergi , çıkacak vergiden mahsup edilerek yeni vergi oluşmaktadır.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Aidat Gecikme Faizi Geliri	8.170,10	9.260,91	1.738,31	2.706,63
Elektrik Ft Yansıtma Geliri	81.101,89	93.631,06	0,00	15.433,33
Hurda satış Geliri	0,00	0,00	0,00	30.790,00
Kira Geliri	204.166,67	286.916,67	0,00	0,00
Tekne,Çekme,Kışlama Geliri	3.333,33	3.333,33	0,00	0,00
Otopark Kumanda Satış Geliri	8.166,62	8.166,62	0,00	1.333,34
İhale Şartname Satış	62.500,05	62.500,05	0,00	0,00
Kort Geliri	22.999,99	27.466,67	333,33	13.666,67
Diğer Gelirler	1.666,67	1.666,67	0,00	0,00
Elektrik Ft Yansıtma Geliri 8-10	20.730,64	28.986,10	19.063,63	31.917,25
ARSA SATIŞ GELİRİ	0,00	0,00	17.300.000,00	17.300.000,00
<b>VERGİYE TABİ GELİRLER</b>	<b>412.835,96</b>	<b>521.928,08</b>	<b>17.321.135,27</b>	<b>17.395.847,22</b>

#### ac- Diğer Gelirler

1. inceleme dönemi itibariyle 30.09.2024 tarihli mizanın gelirlerinin ise 602 hesap altında detaylı olarak takip edilmiş olup detayları aşağıdaki gibidir.
2. inceleme dönemi itibariyle 31.12.2024 tarihli mizanın gelirlerinin ise 602 hesap altında detaylı olarak takip edilmiş olup detayları aşağıdaki gibidir.
3. inceleme dönemi itibariyle 31.03.2025 tarihli mizanın gelirlerinin ise 602 hesap altında detaylı olarak takip edilmiş olup detayları aşağıdaki gibidir.
4. inceleme dönemi itibariyle 30.06.2025 tarihli mizanın gelirlerinin ise 602 hesap altında detaylı olarak takip edilmiş olup detayları aşağıdaki gibidir.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
5510 Sayılı Kanun Geliri	41.273,24	62.030,91	13.636,37	38.850,99
6111 Sayılı Kanun Geliri	1.588,57	11.853,77	3.149,55	12.147,65
<b>DİĞER GELİLER</b>	<b>42.861,81</b>	<b>73.884,68</b>	<b>16.785,92</b>	<b>50.998,64</b>



## D-SATIŞLARIN MALİYETİ

### da-Satılan Mamül Maliyeti

20.01.2025 tarih ve KRS202500000006 Seri Numaralı Fatura ile Nihat KATİPZADELER satışı yapılan 264 Ada 2 Parselin maliyeti tapu harcı, döner sermaye payı ve arsanın 252 hesap maliyeti toplamı olan arsa maliyeti **398.914,57 TL** 2025-1 Dönem Geçici Vergi Gelir Tablosuna yansıtılmıştır.

### db-Satılan Ticari Mal Maliyeti

İnceleme dönemi satılan kumanda maliyetinin 1.200,00 TL olduğu 30.06.2025 tarihli mizanda 157 diğer stoklar hesabından, 621 satılan ticari mal maliyetine aktarıldığı 2025-2 Dönem Geçici Vergi tablosunda beyan edildiği görülmüştür.

### dc-Satılan Hizmet Maliyeti

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 tarihli mizanda satılan hizmet maliyetleri toplam **5.873.430,09 TL** olup 740 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2024-3 Dönem Gelir Tablosuna bu giderlerden **598.151,00** Hizmet Giderlerine **yansıtılmış** olup detayları aşağıdaki gibidir.
2. İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda satılan hizmet maliyetleri toplam **8.881.378,52 TL** olup 740 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna **1.668.423,04 TL** Hizmet Giderlerine **yansıtılmış** olup detayları aşağıdaki gibidir.
3. İnceleme dönemi 31.03.2025 tarihli mizanda satılan hizmet maliyetleri toplam **2.173.709,17 TL** olup 740 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2025-1 Dönem Gelir Tablosuna **505.433,59 TL** Hizmet Giderlerine **yansıtılmış** olup detayları aşağıdaki gibidir.
4. İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda satılan hizmet maliyetleri toplam **5.422.254,17 TL** olup 740 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2025-2 Dönem Gelir Tablosuna **1.464.555,35 TL** Hizmet Giderlerine **yansıtılmış** olup detayları aşağıdaki gibidir.



İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Araçlar Bakım Onarım Gideri	15.656,63	16.605,14	20.277,96	21.111,29
Demirbaş Bakım Onarım Gideri	50.614,99	56.114,99	6.108,33	31.108,33
Bahçe Bakım Temizlik Gideri	35.810,91	41.799,34	0,00	62.810,60
SAHİL, PLAJ BAKIM ONARIM	0,00	0,00	36.648,91	36.648,91
Sair Tamir Bakım Onarım	94,17	94,17	0,00	2.036,00
Jeneratör Yakıt Gideri	189.019,44	209.104,66	0,00	16.591,47
Araçlar Yakıt Giderleri	42.967,97	47.406,53	10.446,71	27.088,38
Su Kuyusu ve Deposu Bakım Gideri	77.321,44	70.636,12	0,00	88.932,81
İskele,Plaj,Otopark,Restoran Bakım Onarım Gideri	408.524,37	401.323,44	0,00	0,00
Site Su Şebekesi Bakım Onarım Gideri	32.022,47	63.952,99	0,00	13.311,73
Yol Bakım Onarım Gideri	91.194,17	102.210,84	2.665,83	18.665,83
Site Elektrik Şebekesi Bakım Onarım Gideri	29.813,27	29.813,27	5.045,21	9.492,73
Site Kanalizasyon Şebekesi Bakım Onarım Gideri	546,67	3.656,67	16.624,22	16.624,22
Arıtma Tesisi Bakım Onarım Gideri	146.344,80	272.557,07	33.404,16	131.737,29
Arsa Satış Giderleri	11.118,11	0,00	0,00	0,00
Tenis Kortu ve Basket Sahası Bakım Onarım Gideri	147.500,00	0,00	0,00	0,00
Jeneratör Bakım Onarım Gideri	40.225,00	86.853,00	0,00	48.950,00
Arsa-Kadastro Değerleme Gideri	10.192,00	0,00	0,00	0,00
İskele Tadilat,Ruhsat, Proje Gideri	116.285,00	0,00	0,00	0,00
Site Çevresi Bakım Onarım Gideri	321.693,74	480.304,19	91.479,68	191.816,89
amortisman giderleri	0,00	144.151,91	0,00	0,00
Personel Lojmanı Bakım Onarım Gideri	268.228,07	327.691,42	0,00	42.541,78
Esas Ücretler	2.439.035,39	3.158.906,74	926.654,38	1.996.135,87
SSK İşsizlik ve Sig.İşveren Payı	493.279,20	664.404,06	220.055,33	473.911,09
Personel Lojman, Kıyafet Ve Diğer Giderler	33.345,65	46.545,65	0,00	0,00
Personel Yemek, Su Giderleri	152.159,94	180.358,61	29.356,19	70.608,68
Haberleşme Gideri	13.440,19	17.227,15	3.730,26	7.526,55
PTT Gideri	30.248,80	30.605,80	0,00	26.877,80
İş Sağlığı Ve Güvenliği Gideri	10.704,60	14.272,80	5.250,00	13.500,00
Sigorta Giderleri	36.379,99	52.140,02	36.061,35	82.376,99
Kırtasiye Giderleri	13.960,20	15.906,71	710,84	13.499,99
Otopark Giderleri	1.450,00	1.600,00	350,00	1.430,00
Kargo Ve Nakliye Gideri	2.243,10	2.657,47	1.461,79	6.559,09
Diğer Çeşitli Giderler	6.350,00	7.340,00	1.625,00	20.625,00
KÜÇÜK DEMİRBAŞ GİDERLERİ	0,00	3.933,33	9.698,08	15.530,58
İlaçlama Gideri	69.000,00	84.000,00	0,00	42.500,00
Laboratuvar Gideri	44.190,68	56.083,52	90.280,00	111.676,61
Eczacı Giderleri	1.922,73	1.922,73	0,00	0,00
Site Su Kuyusu ve Pompalar Elektrik Gideri	218.673,97	291.901,61	50.233,10	180.436,09
Site Sokak Aydınlatma Gideri	12.313,68	18.833,01	11.826,81	29.326,49
İdare Binası Elektrik Gideri	17.518,28	22.704,86	15.199,47	25.818,09
Sahil Sosyal Alanlar Aydınlatma Elektrik Gideri	3.920,39	6.768,21	2.366,31	5.825,41
Arıtma Tesisi Elektrik Gideri	118.782,43	180.567,45	40.715,66	74.066,23
Faturası Düzenlenen Otopark Anahtarı	5.550,00	5.550,00	0,00	0,00
Müdür Lojmanı Tamir,Bakım,Demirbaş	8.388,69	13.958,98	83.212,84	464.506,78
Özel İletişim Vergisi	762,80	1.167,56	347,26	701,10
vergıye tabi kıymet amortismanı	0,00	1.191.541,06	357.556,41	715.112,82
gayrimenkul satış giderleri	0,00	21.310,11	0,00	0,00
Kanunen Kabul Edilemeyen Giderler	2.803,63	2.803,63	2.359,31	2.621,31
Lojman-Rest Ve Personel Elektrik Kullanımı	101.832,53	119.525,50	20.294,66	46.863,32
ÖZEL AMAÇLI BAĞIMSIZ DENETİM GİDERLERİ	0,00	51.781,20	40.500,00	94.061,31
48 AUL 637 PLAKA NOLU TAŞIT GİDERİ	0,00	0,00	1.163,11	20.380,07
İskele Tadilat,Ruhsat, Proje Gideri	0,00	116.285,00	0,00	0,00
Tenis Kortu ve Basket Sahası Bakım Onarım Gideri	0,00	144.500,00	0,00	0,00
SAHİL BANDI İSKELE PLAJ OTO PARK REST.BAKIM ONARIM	0,00	0,00	0,00	119.821,38
RESTORAN GİDERLERİ (TAMİR BAKIM ONARIM)	0,00	0,00	0,00	487,26
<b>Satılan Hizmet Maliyeti Toplamı</b>	<b>5.873.430,09</b>	<b>8.881.378,52</b>	<b>2.173.709,17</b>	<b>5.422.254,17</b>



## E-FAALİYET GİDERLERİ

### ea-Genel Yönetim Giderleri

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 tarihli mizanda Genel Yönetim Giderleri toplam **554.505,29 TL** olup 770 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2024-3 Dönem Geçici Vergi Gelir Tablosuna bu giderlerden **pay verilmemiş olup** detayları aşağıdaki gibidir.
2. İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda Genel Yönetim Giderleri toplam **882.715,69 TL** olup 770 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna bu giderlerden **pay verilmemiş olup** detayları aşağıdaki gibidir.
3. İnceleme dönemi 31.03.2025 tarihli mizanda Genel Yönetim Giderleri toplam **373.440,88 TL** olup 770 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2025-1 Dönem Geçici Vergi Gelir Tablosuna bu giderlerden **pay verilmemiş olup** detayları aşağıdaki gibidir.
4. İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda Genel Yönetim Giderleri toplam **891.237,52 TL** olup 770 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2025-1 Dönem Geçici Vergi Gelir Tablosuna bu giderlerden **pay verilmemiş olup** detayları aşağıdaki gibidir.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Serbest Meslek Ödemeleri	225.400,00	362.520,00	168.000,00	336.063,99
Temsil Ve Ağırlama Giderleri	6.640,78	9.577,80	4.210,27	15.308,41
Genel Kurul Giderleri	42.891,14	42.891,14	0,00	2.403,94
Yönetim Kurulu Ulaşım ve Toplantı Giderleri	18.340,35	23.224,35	10.824,90	33.574,90
Büro Malzeme Giderleri	18.638,74	24.402,04	3.589,02	12.277,40
Ticaret Odası Giderleri	17.248,53	17.298,53	0,00	8.441,97
Noter Giderleri	24.253,15	24.570,19	12.592,00	13.832,84
Banka Giderleri	6.658,52	8.656,83	4.102,09	6.827,73
Bağış Ve Yardımlar	2.800,00	4.800,00	0,00	3.500,00
Damga Vergisi	9.413,90	13.759,56	3.796,50	9.504,20
Motorlu Taşıtlar Vergisi	2.949,00	101,17	2.121,50	11.429,66
GECİKME CEZALARI	0,00	2.949,00	0,00	66.900,92
Emlak Vergisi	167.237,10	334.474,20	8.706,60	208.438,80
Ecrimisil Gideri	0,00	0,00	150.107,15	150.107,15
Mahkeme, İcra , Dava Harçları	12.034,08	13.490,88	5.390,85	12.625,61
<b>Genel Yönetim Gideri Toplamı</b>	<b>554.505,29</b>	<b>882.715,69</b>	<b>373.440,88</b>	<b>891.237,52</b>

Giderleri oluşturan belgelerin tamamının kontrol edildiği VUK hükümlerine uygun olduğu, yasal defterlere doğru bir şekilde kayıt edildiği tespit edilmiştir.



## F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR

### fa-Faiz Gelirleri

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 tarihli mizanda Faiz Gelirleri toplam **96.132,44 TL** olup 642 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Bu gelirin tamamı Vadeli hesaplardan kaynaklanmış olup 2024-3 Dönem Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır.**
2. İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda Faiz Gelirleri toplam **2.409.336,69 TL** olup 642 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Bu gelirin tamamı Vadeli hesaplardan kaynaklanmış olup Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır.**
3. İnceleme dönemi 31.03.2025 tarihli mizanda Faiz Gelirleri toplam **2.332.002,99 TL** olup 642 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Bu gelirin tamamı Vadeli hesaplardan kaynaklanmış olup 2025-1 Dönem Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır.**
4. İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda Faiz Gelirleri toplam **4.402.300,93 TL** olup 642 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Bu gelirin tamamı Vadeli hesaplardan kaynaklanmış olup 2025-2 Dönem Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır.**

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Vadeli Hesap Faiz Geliri	96.132,44	2.409.396,69	2.332.002,99	4.402.300,93
<b>Faiz Geliri Toplamı</b>	<b>96.132,44</b>	<b>2.409.396,69</b>	<b>2.332.002,99</b>	<b>4.402.300,93</b>

### fb-Menkul Kıymet Satış Karları

İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda İş Bankası Günlük Vadeli Fon Gelirlerinin **754.421,89 TL** olduğu ,2025-2 Dönem Geçir Vergi tablosunda beyan edildiği görülmüştür.

### fc-Diğer Olağan Gelir ve Karlar

İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda Diğer Olağan Gelir ve Karlar toplamı **54.637,90 TL** olup tamamı Enerji Teşviki Geri Ödemesi olduğu anlaşılmıştır.

## G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR

### ga- Enflasyon Düzeltmesi Zararları

Mükellef kurumun 2024 takvim yılında Amortismanlar, Sermaye hesapları, Geçmiş Yıl Karları ve Özel Fonlar Enflasyon değerlemesinden kaynaklı **301.012,70 TL** zarar oluşmuştur.



2025 Yılı Enflasyon Muhasebesi değerlemeleri 582. Nolu Tebliğ ile (2025 hesap döneminin birinci, ikinci ve üçüncü geçici vergi dönemlerinde kapsam dâhilindeki mükellefler, enflasyon düzeltilmesi yapmayacaklardır. ) denildiğinden 31.12.2025 tarihinde yapılacaktır.

## H-FİNANSMAN GİDERLERİ

Mükellef kurumun 2024 ve 2025 yılında finansman gideri yapmış olup, ayrıntıları aşağıdaki gibidir;

### ha-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri:

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 tarihli mizanda Finansman gideri toplamı **7.441,31 TL** olup 780 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Tamamı Kredili Mevduat hesaplarının faizlerinden kaynaklanmış olup 2024-3 Dönem Gelir Tablosuna **yansıtılmamıştır**. Detayları aşağıdaki gibidir.
2. İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda Finansman gideri toplamı **7.650,12 TL** olup 780 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Tamamı Kredili Mevduat hesaplarının faizlerinden kaynaklanmış olup Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna **yansıtılmamıştır**. Detayları aşağıdaki gibidir.
3. İnceleme dönemi 31.03.2025 tarihli mizanda Finansman gideri toplamı olmadığı görülmüştür.
4. İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda Finansman gideri toplamı **9.454,23 TL** olup 780 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Tamamı Kredili Mevduat hesaplarının faizlerinden kaynaklanmış olup 2025-2 Dönem Gelir Tablosuna **yansıtılmamıştır**. Detayları aşağıdaki gibidir.

## I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR

### ia-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 tarihli mizanda Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar toplamı **71.746.44 TL** olup 679 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2024-3 Dönem Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır**.
2. İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar toplamı **71.867,49 TL** olup 679 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır**.
3. İnceleme dönemi 31.03.2025 tarihli mizanda Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar toplamı **0,06 TL** olup 679 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2025-01 Dönem Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır**.



4. İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar toplamı **0,09 TL** olup 679 hesapları altında detaylı takip edilmiştir. 2025-02 Dönem Gelir Tablosuna tamamı **yansıtılmıştır**.

İNCELEME DÖNEMİ	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
Diğer Çeşitli Olağandışı Gelir	363,26	363,26	0,00	0,00
Kusurat Farkı	1.405,58	1.526,63	0,06	0,09
Arsa Satışı Geçici Teminat Tazminatı	69.977,60	69.977,60	0,00	0,00
<b>Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar Toplamı</b>	<b>71.746,44</b>	<b>71.867,49</b>	<b>0,06</b>	<b>0,09</b>

## J-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR

### Ja-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar:

Mükellef kurumun 2024 yılında toplam **1,45 TL** tutarında Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararı olup tamamı yuvarlama farkları giderlerinden kaynaklanmıştır.

Mükellef kurumun 2025 yılında toplam **0,02 TL** tutarında Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararı olup tamamı yuvarlama farkları giderlerinden kaynaklanmıştır

### 7- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler

1. İnceleme dönemi 30.09.2024 tarihli mizanda Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler toplamı **3.566,43 TL** olup 900 Nazım Hesaplar altında detaylı takip edilmiştir. 2024-3 Dönem Gelir Tablosuna **yansıtılmıştır**.
2. İnceleme dönemi 31.12.2024 tarihli mizanda Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler toplamı **3.971,19 TL** olup 900 Nazım Hesaplar altında detaylı takip edilmiştir. Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna **yansıtılmıştır**.
3. İnceleme dönemi 31.03.2025 tarihli mizanda Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler toplamı **2.706,54 TL** olup 900 Nazım Hesaplar altında detaylı takip edilmiştir. 2025-1 Dönem Gelir Tablosuna **yansıtılmıştır**.
4. İnceleme dönemi 30.06.2025 tarihli mizanda Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler toplamı **3.511,56 TL** olup 900 Nazım Hesaplar altında detaylı takip edilmiştir. Kurumlar Vergisi Gelir Tablosuna yansıtılmamıştır. Detayları aşağıdaki gibidir.

KANUNEN KABUL EDİLMEYEN GİDERLER	30.09.2024	31.12.2024	31.03.2025	30.06.2025
KVK m.11 hükümlerine göre kabul edilmeyen indirimler (KVK m. 11/1-ı finansman gider kısıtlaması hariç)	2.803,63	2803,63	2706,54	2823,22
6802 sayılı Gider Vergileri Kanunu uyarınca gider yazılan özel iletişim vergisi	762,80	1167,56	0	688,34
<b>TÖPLAM</b>	<b>3.566,43</b>	<b>3.971,19</b>	<b>2.706,54</b>	<b>3.511,56</b>



#### IV- SONUÇ

Bodrum Vergi Dairesinin 735 009 8431 sicil numaralı mükellefi olan S.S. KARDEŞLER TATİL KÖYÜ İŞLETME KOOPERATİF 01.07.2024-30.06.2025 dönemine ait mali tablolarının gerçek durumu yansıtıp yansıtmadığının tespiti amacıyla yapılan incelemeler sonucunda;

- ✓ Kooperatif hesaplarının ve Mali Tablolarının Tek Düzen Muhasebe Sistemi ilke ve esaslarına uygun olarak düzenlendiği,
- ✓ Muhasebe kayıtlarına esas teşkil eden belgelerin Vergi Usul Kanununa uygun belgeler olduğu,
- ✓ Kooperatifin 01.07.2024-31.12.2024 ve 01.01.2025-30.06.2025 dönemi mali tablolarının Tek Düzen Muhasebe Sistemine uygun olarak gerçek durumu yansıttığı,
- ✓ 20.01.2025 tarihinde satışı yapılan 264 Ada 2 Parsel bulunan Nihat KATİPZADELER den alınan 2.08.2024 tarihinde tahsile edilen **19.030.000,00 TL** satış bedelinin ; kooperatif banka hesaplarında vadeli hesapta bulunduğu,
- ✓ 31.12.2024 itibariyle kasa ve banka bakiyesinin toplamının **19.762.338,40 TL** olduğu ,
- ✓ 30.06.2025 itibariyle kasa ve banka bakiyesinin toplamının **16.378.652,13 TL** olduğu ,
- ✓ 20.01.2025 tarih ve KRS202500000006 Seri Numaralı Fatura ile Nihat KATİPZADELER satışı yapılan 264 Ada 2 Parselin gelirinin 2025-1 dönem geçici vergi beyannamesinde beyan etmesinden dolayı 18.748.790,13 TL kar çıktığı bu tutara 22.706,54 TL K.K.E.G eklenmesinden sonra Geçici vergi matrahının 18.751.496,67 TL olduğu ve %25 hesaplanan geçici verginin 4.687.874,17 TL olduğu bu tutardan yıl içinde ödenen 228.504,07 TL vadeli hesap Stopaj kesintisinin mahsup edilmesinden sonra ödenmesi gereken Geçici verginin 4.459.370,10 TL kaldığı görülmüştür.
- ✓ Kooperatifin 31.12.2024 itibariyle kasa ve bankada yapılan nakit akımında aşağıdaki gelir ve gider tablosunda görüleceği üzere, arsa satışından dolayı bir gelirinin ve buna bağlı faiz gelirinin olmadığı ve dönem içinde en yüksek gideri olan araç alımının, alınmadığı düşünülüp aşağıdaki tabloda çalışması yapıldığında arsa satışı gelirinin kooperatif lehine olduğu görülmüştür.



KASA VE BANKA HAREKETİ NAKİT AKIMI		
AÇIKLAMA	31.12.2024 MEVCUT DURUM	31.12.2024 ARSA GELİRLERİ HARİÇ
KASA DEVİR	7.267,05	7.267,05
BANKA DEVİR	78.545,35	78.545,35
<b>2023 DEVİRLERİ</b>	<b>85.812,40</b>	<b>85.812,40</b>
ARSA SATIŞ	19.030.000,00	0,00
FAİZ GELİRİ	2.409.396,69	0,00
EV GELİRİ (AİDAT) VE GECİKMESİ	8.848.760,91	8.848.760,91
DİĞER GELİRLER	291.163,95	291.163,95
OROTARK KUMANDA	11.200,00	11.200,00
KORT GELİRİ	32.960,00	32.960,00
İADELER (Elektrik )	22.701,26	22.701,26
KAPARO	123.500,00	123.500,00
KIRA GELİRİ	224.300,00	224.300,00
ELEKTRİK ÖDEMESİ	139.488,42	139.488,42
<b>2024 GELİRİ</b>	<b>31.133.471,23</b>	<b>9.694.074,54</b>
<b>TOPLAM NAKİT</b>	<b>31.219.283,63</b>	<b>9.779.886,94</b>
<b>ÖDENEN GİDERLER- KASA BANKA</b>	<b>11.456.945,23</b>	<b>9.516.945,23</b>
<b>MEVCUT KASA BANKA TOPLAMI</b>	<b>19.762.338,40</b>	<b>262.941,71</b>
BANKA 31.12.2024	19.757.441,98	262.941,71
KASA 31.12.2024	4.896,42	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>19.762.338,40</b>	<b>262.941,71</b>
<b>GİDER ÖZETİ</b>		
MAAŞ PERSONEL	2.226.402,58	2.226.402,58
SGK	908.492,72	908.492,72
KIDEM İHBAR	333.894,26	333.894,26
ELEKTRİK	718.095,00	718.095,00
ARAÇ ALMA	1.940.000,00	0,00
EMLAK VERGİSİ	423.646,02	423.646,02
VERGİ ÖDEMELERİ	452.380,32	452.380,32
VERİLEN AVANS	95.000,00	95.000,00
BANKA GİDERLERİ	15.658,18	15.658,18
KREDİ KARTI İŞ BANKASI	274.133,51	274.133,51
HABERLEŞME	45.567,59	45.567,59
CH ÖDEMELERİ PİYASA MAL VE HİZMET	3.995.193,80	3.995.193,80
İCRA DAİRESİ	28.481,25	28.481,25
	<b>11.456.945,23</b>	<b>9.516.945,23</b>



- ✓ Kooperatifin 30.06.2025 itibariyle kasa ve bankada yapılan nakit akımında ise 6 aylık dönemde arsa satışından dolayı bankada bulunan gelirlere Faiz geliri, Fon geliri ve tapu gelirleri ve çıkan geçici verginin olmaması durumunda aynı giderlerin yapıldığı düşünülürse, kooperatifin 4.076.465,08 TL (-) bakiyede olacağı anlaşılmıştır.

KASA VE BANKA HAREKETİ NAKİT AKIMI		
AÇIKLAMA	30.06.2025 MEVCUT DURUM	30.06.2025 ARSA GELİRLERİ HARİÇ
KASA DEVİR	4.896,42	0,00
BANKA DEVİR	19.757.441,98	262.941,71
<b>2024 DEVİRLERİ</b>	<b>19.762.338,40</b>	<b>262.941,71</b>
ARSA SATIŞ TAPU MASRAFI TAHSİLATI	346.000,00	0,00
FAİZ GELİRİ	4.402.300,93	0,00
EV GELİRİ (AİDAT) VE GECİKMESİ	5.323.075,00	5.323.075,00
FON GELİRİ	745.294,45	0,00
KORT GELİRİ	17.600,00	17.600,00
HURDA SATIŞ GELİRİ	16.150,00	16.150,00
KAPARO	200.000,00	200.000,00
ELEKTRİK ÖDEMESİ	49.700,00	49.700,00
<b>2025 GELİRİ</b>	<b>11.100.120,38</b>	<b>5.606.525,00</b>
<b>TOPLAM NAKİT</b>	<b>30.862.458,78</b>	<b>5.869.466,71</b>
<b>ÖDENEN GİDERLER- KASA BANKA</b>	<b>14.483.806,65</b>	<b>9.945.931,79</b>
<b>MEVCUT KASA BANKA TOPLAMI</b>	<b>16.378.652,13</b>	<b>-4.076.465,08</b>
BANKA 30.06.2025	16.372.907,52	0,00
KASA 30.06.2025	5.744,61	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>16.378.652,13</b>	<b>0,00</b>
GİDER ÖZETİ		
MAAŞ PERSONEL	1.267.451,80	1.267.451,80
SGK	585.474,03	585.474,03
ELEKTRİK	387.100,00	387.100,00
MTV ÖDEMESİ	2.121,50	2.121,50
EMLAK VERGİSİ	349.839,35	349.839,35
VERGİ ÖDEMELERİ	4.537.874,86	0,00
VERİLEN AVANS	699.625,31	699.625,31
BANKA GİDERLERİ	5.952,49	5.952,49
KREDİ KARTI İŞ BANKASI	1.014.279,94	1.014.279,94
HABERLEŞME	3.135,94	3.135,94
CH ÖDEMELERİ PİYASA MAL VE HİZMET	5.068.634,74	5.068.634,74
BANKA STOPAJ İADESİ (FAİZ)	552.862,46	552.862,46
BANKA KREDİ FAİZ ÖDEMESİ	9.454,23	9.454,23
	<b>14.483.806,65</b>	<b>9.945.931,79</b>

Kanaat ve sonucuna ulaşılmıştır.

  
**Mehmet BAHAR**  
 Yeminli Mali Müşavir

**EKLER:**

- 1- Özel Amaçlı Denetim Yeminli Mali Müşavirlik Sözleşmesi
- 2- Kuruluş Ticaret Sicil Gazetesi
- 3- Unvan ve Ana Sözleşme Değişikliği Ticaret Sicil Gazetesi
- 4- Merkez Nakli /Bodrum Değişikliği Ticaret Sicil Gazetesi
- 5- Yönetim Kurulu ve Temsil Ticaret Sicil Gazetesi
- 6- İmza Sirküleri
- 7- KOOPBİS Ortak Üye Listesi
- 8- 2024 Kurumlar Vergisi Beyannamesi 2025-2 dönem Geçici Vergi Beyannamesi
- 9- Araç Ruhsatları
- 10- Kooperatif adına kayıtlı Tapular
- 11- 09.03.2024 Tarihli Genel Kurul Tutanağı
- 12- 2024/13 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı
- 13- 2 Adet Arsa Alım Dekontu
- 14- Arsa Satışı Faturası
- 15- Bodrum Vergi Dairesi Borç Dökümü
- 16- SGK Borcu Yoktur Yazısı
- 17- 2024-3 Dönem Geçici Vergi Beyanı ve Mizan
- 18- 2024 Kurumlar Vergisi Gelir Tablosu ve Mizan
- 19- 2025-1 Dönem Geçici Vergi Beyanı ve Mizan
- 20- 2025-2 Dönem Geçici Vergi Beyanı ve Mizan

