

Rapor Sayısı :YMM/ 266/ 1314/ 972/ 2018-25
Rapor Ekleri :Ek-Dizin

İstanbul ;21/05/2018

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK DENETİM RAPORU

İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN

Adı Soyadı : İbrahim KILINÇ
Bağlı Olduğu Oda : İstanbul YMM Odası
Oda sicil no/Mühür no : 266/ 1121
Büro Adresi : Gazi Umur Paşa Sok. Balmumcu Plz.3 No:34 K:5
Balmumcu-Beşiktaş/İSTANBUL
Telefon /Faks Numarası : 0212 217 46 80 / 217 46 83

DAYANAK SÖZLEŞMENİN

Günü : 14/05/2018
Sayısı : 432015

TASDİK SÖZLEŞMESİ YAPILAN YAPILAN KURUMUN

Unvanı : Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik
Adresi : İşçileri Sendikası
Esentepe mh. Anayurt caddesi no:45 kat 4 daire 16
kartal İstanbul
İşi : İşçi Sendikası
Vergi Dairesi : Kartal
Vergi Numarası : 662 062 2685
Telefon Numarası :

TASDİK DÖNEMİ : 01.01.2016-31.12.2016 -- 01.01.2017-31.12.2017

İNCELEMENİN KONUSU

: 6536 sayılı sendikalar ve toplu iş sözleşmesi kanununun 29. Maddesi gereğince Mali Denetim

SONUÇ

: Raporun sonuç kısmında açıklanmıştır



I-GENEL BİLGİLER:

1.1-Firma Bilgileri;

Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik İşçileri Sendikası Esentepe mh. Anayurt caddesi no:45 kat 4 daire 16 kartal İstanbul adresinde "işçi sendikası faaliyetinde bulunmaktadır" bu adres şirketin genel merkezi olup , faaliyet gösterdiği hizmet binası sendikanın mülkiyeti olmayıp kiralık tır. Sendika 4 nolu iş kolunda kurulmuştur. Sendika iş kolları yönetmeliğinin 4 no lu iş koluna giren her yerde çalışan işçileri kapsamaktadır.

Sendika Türkiye işçi sendikaları konfederasyonuna bağlı olarak üyelerin ekonomik, sosyal hak ve menfaatlerinin korunması ve geliştirilmesi amacına yönelik faaliyet gösteren kurumun bağlı iktisadi işletmesi bulunmadığından, kurumlar ve katma değer vergileri yönünden vergi mükellefiyeti bulunmamaktadır. Sadece gelir (stopaj) vergisi yönünden İstanbul/kartal vergi dairesinin 662 062 2685 sicil numaralı vergi mükellefidir.

1.2-Yasal Kapsam;

Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik İşçileri Sendikası 07/11/2012 tarih ve 28460 sayılı resmi gazetede yayınlanan 6536 sayılı sendikalar ve toplu iş sözleşmesi kanununun 29. Maddesi gereğince , yeminli mali müşavirliğimizden, kurumun son 2 yıllık gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim yapılması talep edilmiştir.

Söz konusu inceleme ile ilgili olarak, ilgili kurum ve yeminli mali müşavirliğimiz arasında 14/05/2018 Tarih ve 0432015 sayılı YMM tasdik sözleşmesi tanzim edilmiştir. (Ek 02)

Kurumun 2016 ve 2017 yıllarına ait defter kayıtları ve belgelerinin, 6356 sayılı sendikalar ve toplu iş sözleşmesi kanununun 29. Maddesine istinaden gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda, 3568 sayılı SMMM ve YMM kanununun 12. Maddesine göre 02.01.1990 tarihinde yayımlanan YMM tasdik yönetmeliği hükümleri gereğince, kurum adına yeminli mali müşavirliğimizce iş bu özel amaçlı rapor düzenlenmiştir.

1.3-Kurum Organlarına ilişkin Bilgiler:

Şirketin 16/04/2016 tarihinde yapılan 4. Olağan genel kurul toplantısında aşağıda adı soyadı ve T.C. numarası yazılan kişiler sendika organlarına seçilmiştir. Olağan toplantı tutanağı 02/05/2016 tarihinde İl Dernekler Müdürlüğü ve Hak – İş konfederasyonuna üst yazıyla bildirilmiştir.

1.3.1- Genel Merkez Yönetim Kurulu Asıl Üyeler;

Ad soyad	Görevi	Tc numarası
KUDRET ÖRGEL	GENEL BAŞKAN	21866644108
HAKAN KARAMAN	GENEL SEKRETER	20536495644
UĞUR EVKURAN	GENEL MALİ SEKRETER	13454467442
OSMAN İNCİ	ÜYE	39916813190



1.3.2- Denetim Kurulu Asıl Üyeleri:

Ad soyad	Görevi	Tc numarası
HASAN GÜRCAN	Denetim Kurulu Üyesi	48991512874
ÜMİT ŞAHİN	Denetim Kurulu Üyesi	158725457620
MURAT AKYOL	Denetim Kurulu Üyesi	23753366858

1.3.3- Disiplin Kurulu Asıl Üyeleri:

Ad soyad	Görevi	Tc numarası
YÜKSEL ÇINAR	Disiplin Kurulu Üyesi	40456850484
MUSTAFA UYAR	Disiplin Kurulu Üyesi	64198007678
MEHMET TEKELİ	Disiplin Kurulu Üyesi	18020553666

1.4-Kuruma bağlı Şube ve Başkanlıklar;

Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik İşçileri Sendikası Kurumuna bağlı faaliyet gösteren şubeleri bulunmamaktadır.

1.5.-Kurumun Temsili;

29/04/2016 tarihli 2016/07 sayılı yönetim kurul kararı ile sendikanın tüm resmi işlemlerinde sendika başkanı KUDRET ÖRGEL ile yönetim kurulu üyelerinden herhangi birinin beraber atacağı imza ile sendikayı temsil ve ilzam etmelerine karar verilmiştir.

Kurum kartal 23. Noterliği tarafından 29/04/2016 tarih ve 10585 numaralı imza sirkülerine sahiptir.

1.6 Muhasebe sorumlusu;

Sendika muhasebesi ilgili yıllarda Muzaffer Aytemur tarafından tutulmuştur. 3568 sayılı yasaya göre serbest muhasebeci mali müşavir unvanı ile İstanbul smmm odasının 10747 sicil numaralı üyesi olup, halen Tuzla vergi dairesi Müdürlüğü'nün 125 002 22 12 sicil no lu mükellefi olarak faaliyetini sürdürmektedir.

1.7 Hizmet Binalarının Durumu;

Kurumun faaliyet gösterdiği genel merkez binası kiralık olup , kuruma bağlı faaliyet gösteren şubeleri bulunmamaktadır.

1.8 Çalışan Personel Sayısı;

Rapor döneminde 1 kişi genel işler personeli olarak çalışmaktadır. Kurumun idari işlerini yönetim kurulu takip etmektedir.

1.9- Aidat Ödeyen Üyelerin Çalıştığı Kurumlar;

Polinas Plastik San Ve Tic A.Ş.

Organize San. Bölgesi Cumhuriyet Cd. No: -26 Manisa

Farmamak Ambalaj Maddeleri Ve Ambalaj Makineleri San Tic A.Ş.

(Klößner pentoplast gebze ambalaj maddeleri a.ş.)

Organize San. bölgesi (GOSB) 1400. Sokak no: 1402

Rotopaş Ambalaj Sanayi Ve Tic A.Ş.

Balçık köyü, pelitli yolu cd no: 148/A Gebze, Kocaeli



1.10- Kurum adına kayıtlı Taşıtlar;

Kurum adına 2016 ve 2017 yıllarında adına kayıtlı taşıt bulunmamaktadır. Kurum ilgili yıllarda araç kiralama yoluyla taşıt temini yapmıştır.

1.11.- Kullanılan Banka Kredilerine ilişkin bilgiler;

Kurum 2016 ve 2017 yıllarında banka kredisi kullanmadığı görülmüştür.

1.12 İnceleme dönemlerine ilişkin Bilanço ve Gelir Tablosu;

Kurumun 2014 ve 2015 dönemlerine ait düzenlenen bilanço ve gelir tabloları rapor ekinde sunulmuştur;(EK03-04)

II. USUL İNCELEMELERİ:**2.1-Mükellefin Belge ve Kayıt Düzenine İlişkin Bilgiler:****2.1.1-Defter Tasdikleri:**

Kurumun 2016 takvim yılı yasal defterleri tasdikine ilişkin bilgiler aşağıya çıkarılmıştır;

		Tasdik	Tasdik
Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tarihi	Numarası
Karar defteri	Kartal 23. Noter	22/04/2016	09908
Genel kurul defteri	Kartal 4. noter	04/03/2008	07939
Yevmiye	Kartal 10. Noter	29/12/2015	50562
Kebir	Kartal 10. Noter	29/12/2015	50563
Envanter	Kartal 10. Noter	29/12/2015	50564

Kurumun 2017 takvim yılı yasal defterleri tasdikine ilişkin bilgiler aşağıya çıkarılmıştır;

		Tasdik	Tasdik
Defterin Cinsi	Tasdik Makamı	Tarihi	Numarası
Karar defteri	Kartal 23. Noter	01/03/2017	05637
Genel kurul defteri	Kartal 4. noter	04/03/2008	07939
Yevmiye	Kartal 10. Noter	26/12/2016	46977
Kebir	Kartal 10. Noter	26/12/2016	46978
Envanter	Kartal 10. Noter	26/12/2016	46979

2.1.2-Belge Düzeni:

Örnekleme suretiyle yapılan incelemelerde, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden belgelerin, yasada öngörülen şekil şartlarına uygun oldukları görülmüştür. Belgeler üzerinde gerçeğe aykırı olabilecekleri izlenimini yaratabilecek herhangi bir emareye rastlanmamıştır.

2.1.3-Kayıt Düzeni:

İşletmede yasal defter kayıtlarının VUK nun 215–219 uncu maddelerine uygun olduğu görülmüştür.



2.1.4-Muhasebe Düzeni:

İşletme muhasebesinin genel olarak, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği hükümleri dairesinde tutulduğu görülmüş, herhangi bir noksanlıkla karşılaşılmamıştır.

Kurumun faaliyet giderleri, ücret bordosu, mal ve hizmet alış faturası, gider pusulası, serbest meslek makbuzu ve yazar kasa fişleri ile belgelendirilmiştir. Yapılan harcamalar, kurumun bankadaki hesabından ödenmektedir.

Kurumun gelirleri olan üye aidatları firmalar tarafından kurumun banka hesabına yatırılmakta ve banka hesabına geçtiği tarih itibarıyla alındı belgesi düzenlenerek yasal defterlere kayıt edilmektedir.

2.1.5-Aylık Beyana Dayalı Mükellefiyetler:

Yıl içinde verilmesi gereken, Muhtasar Beyanname, yasal süreleri içinde verildiği ve bu beyannamelerin usûl açısından Vergi Mevzuatına uygun olduğu görülmüştür.

III-HESAP İNCELEMELERİ;

3.1-Kurumun Faaliyet Gelir ve Giderleri

Kurumun gelirler aşağıda detaylı olarak gösterilmiştir, kurum gelirleri üye aidatları ve vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

Kurumun aylık üyelik aidatı işçinin bir günlük çıplak ücretinin brüt tutarının yarısıdır. Üye aidatları, ilgili firmalar tarafından kurumun banka hesabına yatırıldığı tarih itibarıyla yasal defterlere gelir olarak kayıt edilmektedir.

Kurumun faaliyet gelirlerinden üye aidatları tek düzen hesap planına göre 604 - Diğer Gelirler Hesabında Faiz Gelirleri ise 642- Faiz Gelirleri hesabında izlenmektedir.

Kurumun giderleri ise 16 nisan 2016 tarihinde yapılan 4.olağan genel kurulunda hazırlanan sendika ana tüzüğü ve genel bütçe uygulamaları ile tespit edilen sendika genel merkezi ve yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına ödenen ücretler, sosyal yardımlar ve yolluklar, personel ücretleri ve sosyal yardımlar, idari giderler ve finansman giderlerinden oluşmaktadır. Genel kurul ve diğer toplantılara katılan üyelerin ve delegelerin yol masrafları ile yolluklar da sendika tarafından karşılanmaktadır.

Kurumun faaliyet giderleri genel merkez ve yönetici ücret ödemeleri, dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler, idari giderler ve diğer çeşitli giderleri olarak ayrılmış olup , tek düzen hesap planı 7/a seçeneğine göre 770 genel yönetim giderleri hesabında izlenmektedir, giderler aşağıda detaylı olarak gösterilmiştir.

Kurumun kdv mükellefi olmadığından vergi indirim hakkı bulunmamaktadır. Bu nedenle harcama belgelerinin kdv dahil tutarları faaliyet gideri olarak defterlere gider olarak kayıt edilmektedir.

Sendika genel merkezi yönetim kurulu üyeleri ile başkanlarına verilecek ücretler, ödenecek yolluklar ve tazminatlar sendika genel kurulu, personelin ücret ve tazminatları ise sendika yönetim kurulu tarafından belirlenmektedir. Ayrıca, sendikalar kanunu ve ana tüzük gereğince kurum genel yönetim kurulu, taşınmaz ve demirbaş alım ve satımı yetkisine haizdir.



3.2 - 2016 yılı Faaliyet Gelir Ve Giderleri,

3.2.1 - 2016 Yılı Faaliyet Geliri:

Kurumun 2016 yılı faaliyet gelirlerinin toplamı **280.403,70 TL.** olup detayı aşağıdaki gibidir.

FAALİYET GELİRLERİ		280.403,70
Üye Aidat Gelirleri	276.963,25	
Faiz Gelirleri	3.226,64	
Diğer Olağan Dışı Gelirler	213,81	
TOPLAM		280.403,70

Kurumun 2016 sendika üye aidatları firma detayı aşağıdaki gibidir;

Firma	2016
Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.	185.947,14
Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.-Sera	19.673,97
Farmamak Ambalaj Maddeleri Ve Ambalaj Makineleri San.Ve Tic.A.Ş.	57.042,78
Rotopaş Ambalaj San.Ve Tic.A.Ş.	8.230,12
Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.Ş.	6.064,24
Toplam	276.958,25

Aylık bazda üye sayısı ve banka hesabına gelen aidatlar aşağıdaki gibidir;

Dönem	Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.		Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.-Sera		Farmamak Ambalaj Maddeleri Ve Ambalaj Makineleri San.Ve Tic.A.Ş.		Rotopaş Ambalaj San.Ve Tic.A.Ş.		Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.Ş.	
	üye	Tutar	üye	Tutar	üye	Tutar	üye	Tutar	üye	Tutar
ocak	446	14.558,75			146	4.408,17	99	2.789,84		
şubat	446	14.512,63			147	4.440,16	96	2.706,21		
mart	449	14.572,39			158	4.743,35	97	2.734,07		
nisan	447	14.492,77	84	2.371,89	153	4.603,74				
mayıs	445	14.405,17	96	2.731,79	153	4.607,53				
haziran	444	14.351,77	87	2.481,05	152	4.582,41				
temmuz	445	16.463,86	53	1.529,41	154	5.634,40				
ağustos	443	16.380,27	46	1.330,52	162	5.876,40				
eylül	453	16.623,18	69	1.964,23	163	5.916,09				
ekim	449	16.409,27	76	2.143,81	170	6.131,07				
kasım	455	16.573,04	79	2.226,52	169	6.099,46				
aralık	456	16.604,04	103	2.894,75	0	-			168	6.064,24
TOPLAM		185.947,14		19.673,97		57.042,78		8.230,12		6.064,24

Sendikanın 2016 yılında bankalara gelen tahsilat ile kayıtlardaki tahsilatlarının tutarlı olduğu görülmüştür.



3.2.2- 2016 Yılı Faaliyet Giderleri;

Sendikamızın 2016 yılında aşağıda detayı gösterilen faaliyet giderlerinin toplamı 332.985,29 TL dir,

FAALİYET GİDERLERİ		332.985,29
Yönetici Ücret ve Giderleri		74.980,14
Genel Merkez Yönetici Giderleri	74.980,14	
Genel Merkez Çeşitli Giderler		257.347,48
elektrik giderleri	710,90	
su giderleri	378,00	
doğalgaz giderleri	1.402,00	
muhasebe ücret ve giderleri	5.779,56	
iletişim giderleri	7.167,37	
kira giderleri	17.550,00	
damga vergisi	173,00	
gelir vergisi kesintisi (vadeli hesap)	484,00	
kargo giderleri	90,46	
taşıma giderleri	13.275,00	
p.t.t. giderleri	351,45	
web sitesi tasarım giderleri	2.165,50	
y.m.m. ücret ve denetim giderleri	7.080,00	
dışarıya yap.hizmet giderleri	6.111,11	
gider yazılan küçük demirbaşlar	678,99	
motorin giderleri	14.606,00	
mahkeme ve noter giderleri	1.128,45	
kırtasiye giderleri	2.108,07	
yemek giderleri	52.800,77	
seyahat ve harcırah giderleri	2.079,77	
gazete dergi ve kitap giderleri	89,95	
eşantiyon giderleri	33.750,17	
ilan reklam giderleri	1.534,00	
konaklama giderleri	1.405,00	
oto yıkama giderleri	425,00	
otopark giderleri	461,00	
site aidat giderleri	360,00	
taksi giderleri	340,00	
deniz otobüsü giderleri	519,00	
temizlik giderleri	222,48	
ogs giderleri	699,60	
çiçek giderleri	4.340,00	
oto kiralama giderleri	27.603,05	
seçim giderleri	25.262,40	
işyeri tamir tadilat giderleri	8.400,54	
konfederasyon aidat giderleri	15.814,89	
Finansman Giderleri		657,67
finansman giderleri	657,67	
GENEL TOPLAM		332.985,29



Kurumun 2016 yılı faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere kurumun 2016 yılında özet gelir gider tablosu şu şekildedir;

GİDERLER		332.327,62	GELİRLER		280.403,70
Memur Ücret Ve Giderleri	74.980,14		Üye Aidat Gelirleri	276.963,25	
Dışardan Sağ.Fayda Ve Hizmetler	37.343,98		Faiz Gelirleri	3.226,64	
Çeşitli Giderler	203.531,61		Diğer Olağan Dışı Gelirler	213,81	
Vergi Resim Harçlar	16.471,89				
Finansman Giderleri	657,67			280.403,70	
	332.985,29		Olumsuz Fark	52.581,59	
Toplam	332.985,29			332.985,29	

Kurumun 2016 yılında **52.581,59 TL (-)** gelir gider farkı (faaliyet zararı) oluşmuştur.

3.3 - 2017 yılı Faaliyet Gelir Ve Giderleri:

3.3.1-2017 Yılı Faaliyet Gelirleri;

Kurumun 2017 yılı faaliyet gelirlerinin toplamı **331.079,25 TL.** olup detayı aşağıdaki gibidir.

FAALİYET GELİRLERİ		331.079,25
Üye Aidat Gelirleri	327.707,14	
Faiz Gelirleri	1.842,69	
Diğer Olağan Dışı Gelir	1.529,42	
TOPLAM		331.079,25

Kurumun 2017 sendika üye aidatları firma detayı aşağıdaki gibidir;

Firma	2017
Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.	197.614,05
Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.-Sera	56.230,30
Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.Ş.	73.862,79
Toplam	327.707,14



Aylık bazda üye sayısı ve banka hesabına gelen aidatlar aşağıdaki gibidir;

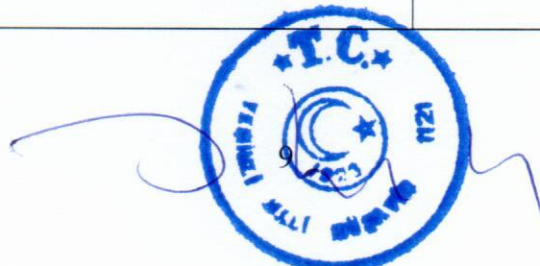
Dönem	Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.		Polinas Plastik San.Ve Tic.A.Ş.-Sera		Klöckner Pentaplast Gebze Ambalaj Maddeleri A.Ş.	
	Üye	Tutar	Üye	Tutar	Üye	Tutar
ocak	453,00	16.504,64	124,00	3.830,93	167,00	6.032,96
şubat	439,00	16.055,58	142,00	4.381,51	165,00	5.944,39
mart	432,00	15.782,45	165,00	5.112,02	167,00	5.976,62
nisan	434,00	15.812,50	148,00	4.866,16	164,00	5.881,33
mayıs	433,00	15.795,58	145,00	4.500,42	161,00	5.788,93
haziran	430,00	15.702,43	138,00	4.256,36	161,00	5.789,34
temmuz	418,00	17.343,75	138,00	4.723,05	161,00	6.409,17
ağustos	420,00	16.933,53	138,00	4.672,95	161,00	6.421,89
eylül	425,00	17.039,73	145,00	4.806,10	163,00	6.442,93
ekim	422,00	16.852,52	138,00	4.640,49	164,00	6.466,41
kasım	423,00	16.891,56	160,00	5.235,38	161,00	6.354,41
aralık	424,00	16.899,78	158,00	5.204,93	161,00	6.354,41
TOPLAM		197.614,05		56.230,30		73.862,79

Sendikamızın 2017 yılında bankalara gelen tahsilat ile kayıtlardaki tahsilatlarının tutarlı olduğu görülmüştür.

3.3.2- 2017 Yılı Faaliyet Giderleri;

Sendikamızın 2017 yılında aşağıda detayı gösterilen faaliyet giderlerinin toplamı 298.689,64 TL dir,

FAALİYET GİDERLERİ		298.689,64
Yönetici Ücret ve Giderleri		114.206,71
Genel Merkez Yönetici Giderleri	114.206,71	
Genel Merkez Çeşitli Giderler		183.575,96
Elektrik Giderleri	922,30	
Su Giderleri	553,00	
Doğalgaz Giderleri	1.344,00	
Web Sitesi Danışmanlık Giderleri	3.500,00	
Muhasebe Ücret Ve Giderleri	6.357,60	
İletişim Giderleri	7.692,21	
Araç Kiralama Giderleri	29.264,00	
Kira Giderleri	19.050,00	
Bakım Onarım Giderleri	175,00	
Kargo Giderleri	204,49	
P.T.T. Giderleri	579,70	
Web Sitesi Tasarım Giderleri	2.772,58	
Gider Yazılan Küçük Demirbaşlar	479,86	
Motorin Giderleri	18.352,43	
Mahkeme Ve Noter Giderleri	492,46	



Kirtasiye Giderleri	4.566,71	
Yemek Giderleri	41.003,38	
Seyahat Ve Harcırah Giderleri	4.504,64	
Temsil Ağırılama Giderleri	2.811,20	
Gazete Dergi Ve Kitap Giderleri	648,00	
Eşantiyon Giderleri	9.084,00	
Konaklama Giderleri	3.601,06	
Araç Yıkama Giderleri	867,00	
Otopark Giderleri	544,50	
Site Aidat Giderleri	360,00	
Taksi Giderleri	539,00	
Deniz Otobüsü Giderleri	25,00	
Temizlik Giderleri	764,47	
Hgs Ve Ogs Giderleri	3.131,40	
Çiçek Giderleri	5.845,00	
Oto Kiralama Giderleri	12.087,60	
Diğer Çeşitli Giderler	412,97	
Köprü Geçiş Ücreti Giderleri	211,90	
İşyeri Tamir Tadilat Giderleri	12,00	
Damga Vergisi	488,49	
Gelir Vergisi Kesintisi (Vadeli Hesap)	276,40	
Olağan Dışı Giderler	51,61	
Finansman Giderler		906,97
Banka Komisyon Ve Havale Masrafları	906,97	
Genel Toplam		298.689,64

Kurumun 2017 yılı faaliyet dönemine ait gelir ve giderlerinin, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu, defter kayıtlarına dayanak teşkil eden harcama belgelerinin usulüne uygun olduğu ve gerçek durumu yansıttığı görülmüştür.

Tabloların incelenmesinden de görüleceği üzere kurumun 2017 yılında özet gelir gider tablosu şu şekildedir

GİDERLER		297.731,06	GELİRLER		331.079,25
Memur Ücret Ve Giderleri	114.206,71		Üye Aidat Gelirleri	327.707,14	
Dışardan Sağ.Fayda Ve Hizmetler	16.460,28		Faiz Gelirleri	1.842,69	
Çeşitli Giderler	166.350,79		Diğer Olağan Dışı Gelirler	1.529,42	
Vergi Resim Harçlar	764,89				
Banka Komisyon Masraf	906,97			331.079,25	
	298.689,64				
Olumlu Fark	32.389,61				
toplam	331.079,25			331.079,25	

Kurumun 2017 yılında **32.389,61 TL (+)** gelir gider farkı (faaliyet karı) oluşmuştur.



3.4 – 2016 ve 2017 yılı Bilanço Bilgileri

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF(KAYNAKLAR)		
	2016	2017		2016	2017
I- DÖNEN VARLIKLAR	87.232,63	202.159,30	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	60.412,01	145.032,14
A-HAZIR DEĞERLER	59.586,53	170.808,02	B-TİCARİ BORÇLAR	19.561,28	7.708,40
C-TİCARİ ALACAKLAR	27.646,10	0,00	C-DİĞER BORÇLAR	34.518,14	130.000,00
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	28.459,12	F-ÖDENECEK VERGİ VEDİĞ.YÜK.	6.174,84	7.131,74
E-STOKLAR	0,00	2.892,16	H-GELECEK AYLARA AİT GEL.GİD.THK	157,75	192,00
II- DURAN VARLIKLAR	40.310,43	42.393,50	III- ÖZ KAYNAKLAR	67.131,05	99.520,66
A-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	2.083,07	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	119.712,64	67.131,05
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	40.310,43	40.310,43	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0,00	0,00
			F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-52.581,59	32.389,61
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	127.543,06	244.552,80	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	127.543,06	244.552,80

Raporun önceki bölümlerinde ayrıntılı olarak açıklandığı üzere, kurumun inceleme dönemlerine ait düzenlenen gelir –gider tablosu ve bilançolarda yer alan hesapların, defter kayıtları ve belgelerinde uygun olduğu ve gerçek mali durumunu yansıttığı, muhasebe sistemi uygulama genel tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu görülmüştür.

IV-SONUÇ;

Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik İşçileri Sendikasının 2016 ve 2017 dönemlerine ait defter kayıtları ve belgeleri ile mali tablolarının 6536 sayılı sendikalar ve toplu iş sözleşmesi kanununun 29. Maddesi gereğince, gelir giderlerine ilişkin mali denetim kapsamında incelenmesi sonucunda;

1--Kurumun tutmak zorunda olduğu yasal defterlerin, ilgili mevzuata uygun olarak süresinde tasdik ettirildiği,

2- Kurumun faaliyetine ilişkin yapılan harcamaların usulüne uygun olarak belgelendirildiği ve nakit ve banka hareketlerine uyumlu olduğu, gelir ve giderlerin yasal defterlere süresinde kaydedildiği, defter kayıtlarının muhasebenin temel ilke ve prensiplerine uygun olduğu ve düzenlenen mali tabloların kurumun gerçek mali durumunu yansıttığı,

Görüş ve Sonuçlarına varılmıştır.

İbrahim KILINÇ

Yeminli Mali Müşavir

Oda sicil no:266 Mühür no:1121



EKLER;

Ek-1	YMM Faaliyet Belgesi
Ek-2	Denetim Tasdik Sözleşmesi
Ek-3	2016 Yılı Bilanço ve Gelir Tabloları
Ek-4	2017 Yılı Bilanço ve Gelir Tabloları



SIRA : 0432015

DENETİM VE TASDİK SÖZLEŞMESİ

Bir taraftan..... Hitaş Yeminli Mali Müşavirlik Ltd. Şti. (Aşağıda Yeminli Mali Müşavir olarak geçecektir ve YMM kısaltması kullanılacaktır), diğer taraftan. Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik İşçileri Sendikası (Aşağıda İş sahibi olarak geçecektir.) aralarında, aşağıdaki şartlarla, bu Denetim ve Tasdik sözleşmesini yapmışlardır.

Bu sözleşme, ilgili Kanunların emredici kurallarına aykırı biçimde yorumlanamaz ve icra edilemez, taraflarca ancak yazılı olarak değiştirilebilir.

1. Sözleşmenin Tarafları

Bu sözleşmenin tarafları, tarafların adresleri, vergi daireleri ve sicil numaraları ile iletişim araçları şöyledir:

1.1. Yeminli Mali Müşavir

- Adı Soyadı / Ünvanı : Hitaş Yeminli Mali Müşavirlik Ltd.Şti./ İbrahim KILINÇ.....
- Adresi : Gazi Umur Paşa Sok. Balmumcu Plaza 3.....
No:34 K:5 D:14 Balmumcu-Beşiktaş/İstanbul.....
- Bağlı Bulunduğu Oda : İstanbul YMMO.....
- Oda Sicil No : 266.....
- Mühür No : 1121.....
- Vergi Dairesi ve Sicil No : Beşiktaş / 463 007 4255.....
- İletişim Araçları : TEL: (212) 217 46 80..... FAX (212) 217 46 83.....

1.2. İş sahibi

- Adı Soyadı / Ünvanı : Öz Petrol İş Sendikası Petrol Kimya Lastik Plastik İşçileri Sendikası...
- Adresi : Esentepe Mah. Anayurt Cad.No:45 K:4 D:16.....
Kartal-İSTANBUL.....
- Vergi Dairesi ve Sicil No : Kartal-662 062 2665.....
- İletişim Araçları : TEL : 0216 446 23 32 FAX : TELEX : 0216 446 23 31.....

1.3. Sözleşmenin

- Tarihi : 14.05.2018.....
- Sayısı : 2018/23.....
- Dönemi : 2016-2017.....
- Tasdik Konusu : 6356 Sayılı Sendikalar Kanununun 29.Maddesi gereğince yapılan kurumun gelir ve giderlerine ilişkin mali denetim



3.2.2. Yapılacak tüm denetim ve tasdik işlemlerinde iş sahibinin ve yetkili kaldığı muhasebecisi, hesapların olaylara uygun olarak tutulduğunu ve çıkarıldığını, hesapların dayanağı belgelerin gerçek olduğunu kabul etmiş sayılır ve bunların olaylara uygunluk ve belgelerde doğruluk beyanını, yazılı olarak YMM'e verme yükümlülüğü altındadır.

3.2.3. İş sahibi, meslek mensubu tarafından, sözleşmede anılan işlerle ilgili olarak mevzuat uyarınca yapılması zorunlu işler nedeniyle yapılacak her uyarıyı ve öneriyi yerine getirmekle yükümlüdür. Müşterinin aksine davranışı nedeniyle yerine getirilemeyen yükümlülüklerden meslek mensubu sorumlu tutulamaz.

3.2.4. Sözleşme konusu işlerle ilgili olarak meslek mensubuna sunulan bilgi ve belgelerin doğruluğundan ve meslek mensubunun belirttiği tarihe kadar meslek mensubuna teslim edilmemesinden doğacak risklerden, müşteri sorumludur. Bilgi ve belgelerin teslim tarihi ve şekli taraflar arasında yapılacak ek protokolle belirlenebilir.

3.2.5. Bu maddede (3.2) yazılı İş sahibi, yükümlülüklerini yerine getirmemesi halinde YMM'e karşı umumi hükümlere göre sorumluluk taşır.

4. Ücret ve Giderler :

4.1. Ücretin ödenmesi

4.1.1. Meslek mensubu için sözleşmede belirtilen işlerden dolayı kararlaştırılan ücretolup,şeklinde ödenecektir.

4.1.2. Sözleşmeye ilişkin Damga Vergisi.....şeklinde ödenecektir.

4.1.3. Ücrete KDV dahil değildir.

4.1.4. İş için yapılacak bütün giderler iş sahibince karşılanacaktır.

4.1.5. Ücret, sözleşmede belirtilen şekilde ödenmediği takdirde meslek mensubu işi bırakır. Alacağı için kanuni takibe geçer, ayrıca kayıtlı olduğu Odaya bildirerek başka meslek mensubunun iş alıp almaması konusunda tavsiyede bulunur.

4.2. Giderler :

YMM'in işle ilgili harcamaları (şehirlerarası yol giderleri, konaklama giderleri, şehirlerarası ve uluslararası iletişim giderleri) YMM'e ayrıca ödenir.

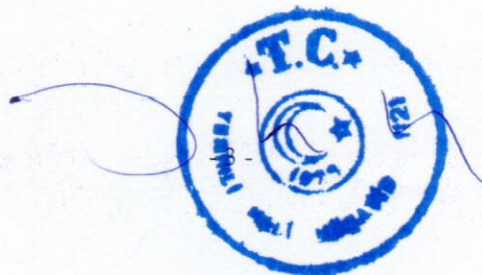
5. Sözleşmenin Sona Ermesi

5.1. Bu sözleşme süre maddesine göre (8.1) sona erer.

5.2. Bu sözleşme 3568 sayılı Kanun'un ve bu Kanuna ilişkin mevzuatın taraflara tanıdığı nedenler ile bir aylık bir yazılı ihbar müddeti verilmek ve yazılı olarak bildirilmek koşulu ile her zaman feshedilebilir.

6. Sözleşmede Yeralmayan Hükümler

Bu sözleşmede yeralmayan konularda, 3568 sayılı Kanunun ve bu Kanun ile ilgili mevzuatın, Türk Ticaret Kanununun, Türk Vergi Kanunlarının ve Borçlar Kanununun vekalet akdi hükümleri sistematik yorum ile birlikte uygulanır.



İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

ÖZPETROL İŞ SENDİKASI

AKTİF (VARLIKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	141.261,28	87.232,63	40.352,31	60.412,01
A-HAZIR DEĞERLER	119.676,45	59.586,53	350,00	19.561,28
1-KASA	1.927,42	10.481,50	0,00	19.161,28
3-BANKALAR	117.749,03	49.105,03	350,00	400,00
C-TİCARİ ALACAKLAR	21.584,83	27.646,10	37.300,79	34.518,14
1-ALICILAR	19.501,76	25.563,03	2.737,84	6.140,30
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	2.083,07	2.083,07	34.562,95	28.377,84
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKÜTLERİ	0,00	0,00	2.560,77	6.174,84
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	2.560,77	5.924,72
II- DURAN VARLIKLAR	18.803,67	40.310,43	0,00	250,12
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	18.803,67	40.310,43	140,75	157,75
6-DEMİRBAŞLAR	18.803,67	40.310,43	140,75	157,75
III- ÖZ KAYNAKLAR			119.712,64	67.131,05
D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			136.086,08	119.712,64
1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			136.086,08	119.712,64
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)			0,00	0,00
1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI			0,00	0,00
F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)			-16.373,44	-52.581,59
2-DÖNEM NET ZARARI (-)			16.373,44	52.581,59
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	160.064,95	127.543,06	160.064,95	127.543,06

1 TÜRK LİRASI(TL) 1 TL' dir



ÖZ PETROL İŞ SENDİKASI
Esenyol Mah. Anayurt Cad. No: 13/11
Kartal / İSTANBUL
Kartal V.D.: 662 962 2665

Tarih : 08/05/2018

Dönem : 2016

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

ÖZPETROL İŞ SENDİKASI

Tarih : 08/05/2018

Dönem : 2017

AKTİF (VARLIKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEM VARLIKLAR	87.232,63	202.159,30	60.412,01	145.032,14
A-HAZIR DEĞERLER	59.586,53	170.808,02	19.561,28	7.708,40
1-KASA	10.481,50	4.214,61	19.161,28	7.708,40
3-BANKALAR	49.105,03	166.593,41	400,00	0,00
C-TİCARİ ALACAKLAR	27.646,10	0,00	34.518,14	130.000,00
1-ALICILAR	29.563,03	0,00	6.140,30	0,00
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	2.083,07	0,00	28.377,84	130.000,00
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	28.459,12	6.174,84	7.131,74
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	28.459,12	5.924,72	6.549,69
E-STOKLAR	0,00	2.892,16	250,12	582,05
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	2.892,16	157,75	192,00
G-GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKÜTLERİ	0,00	2.892,16	157,75	192,00
1-GELECEK AYLARA AIT GİDERLER	0,00	0,00	157,75	192,00
II- DURAN VARLIKLAR	40.310,43	42.393,50	67.131,05	99.520,66
A-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	2.083,07	119.712,64	67.131,05
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	2.083,07	119.712,64	67.131,05
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	40.310,43	40.310,43	0,00	0,00
6-DEMİRBAŞLAR	40.310,43	40.310,43	-52.561,59	32.389,61
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	127.543,06	244.552,80	127.543,06	244.552,80

1 TÜRK LİRASI(TL) 1 TL'dir

PASİF (KAYNAKLAR)

	Önceki Dönem	Cari Dönem	Önceki Dönem	Cari Dönem
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR				
B-TİCARİ BORÇLAR				
1-SATICILAR				
5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR				
C-DİĞER BORÇLAR				
4-PERSONELE BORÇLAR				
5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR				
F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER				
1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR				
2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ				
H-GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKÜTLERİ				
2-GİDER TAHAKKÜTLERİ				
III- ÖZ KAYNAKLAR				
D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI				
1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI				
E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)				
1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI				
F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)				
1-DÖNEM NET KARI				
2-DÖNEM NET ZARARI (-)				
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI				



ÖZ PETROL İŞ SENDİKASI
Esnentepe Mah. Anayurt Cad. No:45/16
Kartal / İSTANBUL
Kartel V.D.: 662 06 27635

[Handwritten signature]

01/01/2016 - 31/12/2016 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

ÖZPETROL İŞ SENDİKASI

Tarih : 13/02/2017

Dönem : 2016

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	225.927,13	277.177,06 ✓
3-DİĞER GELİRLER	0,00	213,81 ✓
4-PRİM VE AİDATLAR	0,00	276.963,25 ✓
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	2.903,54	0,00
C- NET SATIŞLAR	223.023,59	277.177,06
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	19.798,70	0,00
4-DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	19.798,70	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	203.224,89	277.177,06
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	225.460,95	332.327,62 ✓
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	225.460,95	332.327,62
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-22.236,06	-55.150,56
DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	5.742,67	3.226,64
3-FAİZ GELİRLERİ	5.742,67	3.226,64 ✓
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	432,50	657,67
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	432,50	657,67 ✓
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-16.925,89	-52.581,59
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	552,45	0,00
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	552,45	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-16.373,44	-52.581,59
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-16.373,44	-52.581,59

ÖZ PETROL İŞ SENDİKASI
Esentepe Mah. Anadoluhisari Cad. No:45/16
Kartal / İSTANBUL
Kartal V.D. : 662 062 2685

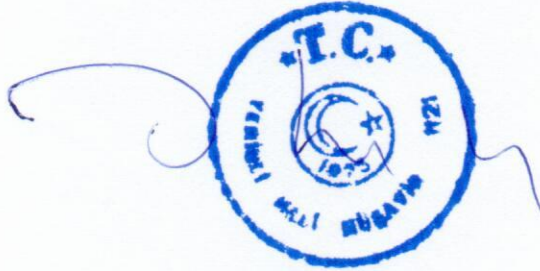


01/01/2017 - 31/12/2017 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU

ÖZPETROL İŞ SENDİKASI

Tarih : 07/02/2018
Dönem : 2017

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	277.177,06	329.198,40
3-DİĞER GELİRLER	213,81	1.491,26
4-PRİM VE AİDATLAR	276.963,25	327.707,14
C- NET SATIŞLAR	277.177,06	329.198,40
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	277.177,06	329.198,40
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	332.327,62	297.731,06
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	332.327,62	297.731,06
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-55.150,56	31.467,34
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.226,64	1.842,69
3-FAİZ GELİRLERİ	3.226,64	1.842,69
I- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	657,67	906,97
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	657,67	906,97
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-52.581,59	32.403,06
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	38,16
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	38,16
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	51,61
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	51,61
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-52.581,59	32.389,61
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-52.581,59	32.389,61

ÖZ PETROL İŞ SENDİKASI
Esentepe Mah. Anayurt Cad. No:45/16
Kartal / İSTANBUL
Kartal M.D.: 662 062 2685



İSTANBUL YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
(CHAMBER OF SWORN-IN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS OF ISTANBUL)

Tarih: 16 Mayıs 2018

Sayı: 2018-17968

İLGİLİ MAKAMA;

Yeminli Mali Müşavir **İbrahim KILINÇ** Odamız çalışanlar listesine **1314** oda sicil no ile kayıtlı olup, mesleki faaliyette bulunmaktadır.

Bilgileri rica olunur.



Not :Faaliyet belgesinin geçerlilik süresi 3 aydır, fotokopi ile çoğaltılamaz