

**SINIRLI SORUMLU ANTALYA ESNAFLAR
KÜÇÜK SANAYİ SİTESİ YAPI KOOPERATİFİ**

DIŞ DENETİM RAPORU

Rapor Tarihi : Antalya, 22.05.2025
Rapor Sayısı : 2025/12
Rapor Dönemi : 01.01.2024 – 31.12.2024

1. GİRİŞ VE HUKUKİ ÇERÇEVE

01 Şubat 2022 tarih ve 31737 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmeliğin "Dış denetimin konusu ve kapsamı" başlıklı 13'üncü maddesi gereği kooperatiflerin tabi olduğu 1163 sayılı Kanun, 6102 sayılı Kanun, 213 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatına göre hazırlanıp hazırlanmadığı, gelir ve giderlerinin dayanağını oluşturan belgelerin ilgili mevzuata uygun olarak düzenlenip düzenlenmediği, gelir ve gider hesapları ile bilanço hesaplarının defter, kayıt ve belgelerle uyumlu olup olmadığı hususlarında yapılan dış denetim faaliyeti gerçekleştirilmiştir.

1163 sayılı Kooperatifler Kanununa tabi kooperatiflerin, Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik kapsamında yapılan denetim neticesinde genel kurulun onayına sunulmak üzere iş bu rapor hazırlanmıştır.

2. KOOPERATİF VE ÜST KURULUŞLARININ DIŞ DENETİMİNDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM STANDARDININ (2400) UYGULANMASINA İLİŞKİN USUL VE ESASLAR

Raporun hazırlık aşamalarında Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmeliğin 23 üncü maddesi ile 41 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendine dayanılarak 1/2/2022 tarihli ve 31737 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik uyarınca yürütülecek dış denetimlerde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı 2400'ün kıyasen uygulanması ile ilgili hazırlanan "Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Dış Denetiminde Sınırlı Bağımsız Denetim Standardının (2400) Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar" ele alınmıştır. Bu esaslarda açıklanan Genel İlkeler ve Uygulama ile Uygulanmayacak hususlar aşağıda gösterildiği gibidir.

Genel ilkeler ve uygulama

Kooperatiflerin dış denetiminde, Yönetmelik hükümleri saklı kalmak kaydıyla SBDS 2400 kıyasen uygulanır.

SBDS 2400'de yer alan denetçi, bağımsız denetçi, denetim ekibi, sorumlu denetçi ve denetim şirketi ifadelerinden dış denetçi anlaşılır.

Dış denetim raporunda; raporun, kooperatif dış denetimine ilişkin dış denetçi raporu olduğu hususu ile raporun hazırlanmasında, Yönetmeliğin uygulandığına ve SBDS 2400'ün kıyasen uygulandığına yönelik açıklamanın yer alması zorunludur.

Dış denetim faaliyetinin; Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yetkilendirilen bağımsız denetçiler veya 1/6/1989 tarihli ve 3568 sayılı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanununa tabi meslek mensupları tarafından gerçekleştirilmesi halinde dış denetçinin imzası, dış denetçinin kendi adına atılır. Dış denetim faaliyetinin, ilgili Bakanlıkça denetim yetkisi verilen birliklerde/merkez birliklerinde dış denetimle görevli personeli tarafından gerçekleştirilmesi halinde ise dış denetçi imzası; dış denetimle görevli personel tarafından, kendi bilgileriyle birlikte denetim yetkisi verilen birlik/merkez birlikleri adına atılır.

Uygulanmayacak hususlar

Kooperatiflerin dış denetiminde, SBDS 2400'de yer alan;

Kalite kontrole ilişkin; politika, prosedür, izleme süreci ve denetçinin kendi sistemini kurma sorumluluğu gibi hususlara ilişkin düzenlemeler uygulanmayacaktır.

Denetim ekibi ve sorumlu denetçi gibi denetimin, birden fazla denetçinin dâhil olarak gerçekleştirmesi halini düzenleyen maddeler, kooperatiflerin dış denetiminde uygulanmayacaktır. Ancak dış denetim faaliyetinin, birden fazla dış denetçi tarafından birlikte gerçekleştirilmesi mümkündür

3. DIŞ DENETİM YAPILAN KOOPERATİF HAKKINDA GENEL BİLGİLER

Unvan	SINIRLI SORUMLU ANTALYA ESNAFLAR KÜÇÜK SANAYİ SİTESİ YAPI KOOPERATİFİ
Vergi Dairesi	ANTALYA KURUMLAR VERGİ DAİRESİ
Vergi Numarası	070 004 4460
Kayıtlı Olduğu Oda	ANTALYA TİCARET VE SANAYİ ODASI
Ticaret Sicil No	19791
Merkez Adresi	GAZİLER MAHALLESİ 240. SK. NO:17 KEPEZ / ANTALYA

4. HESAP DÖNEMİ

Sınırlı Sorumlu ANTALYA ESNAFLAR KÜÇÜK SANAYİ SİTESİ Yapı Kooperatifi'nin 01.01.2024 – 31.12.2024 hesap döneminin dış denetimi yapılmıştır.

5. DIŞ DENETİMİN PLANLANMASINA

Dış denetime tabi olan Sınırlı Sorumlu ANTALYA ESNAFLAR KÜÇÜK SANAYİ SİTESİ Yapı Kooperatifi yönetim kurulunca talep edilmesi üzerine sunulan dış denetim teklifinin genel kurul tarafından uygun görülmesi sonucu "DIŞ DENETİM SÖZLEŞMESİ" akdedilmiştir.

Dış denetim sözleşmesinin karşılıklı olarak imzalandıktan sonra Denetim Planı yapılarak yönetim kuruluna sunulmuştur. [Ek-1 Denetim Planı]

Yapılan denetim planına göre kooperatifin dış denetime yönelik kooperatif bünyesinde denetim konusundaki belgelerle kayıtlar üzerinde denetimler gerçekleştirilmiştir.

6. RİSK FAKTÖRLERİNİN BELİRLENMESİ

Kooperatifin finansal tablolarındaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin belirlenmesine yönelik gerekli denetim prosedürleri uygulanarak inceleme ve tespitler yapılmıştır. Dış denetime ilişkin görüşüme dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtları elde edilmiştir.

7.YAPILAN DENETİM FAALİYETLERİ**7.1 TİCARİ DEFTERLER**

1163 sayılı Kooperatifler Kanunun "Muhasebe usulü ve defterler" başlıklı 89'uncu maddesi gereği, Kooperatiflerin, kooperatif birliklerinin, kooperatif merkez birliklerinin ve Türkiye Milli Kooperatifler Birliğinin muhasebe usulleri ve mecbur olarak tutacakları defterler

hakkında 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri uygulanacağı hüküm altına alındığı bilinmektedir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve bu kanun kapsamında çıkarılan "ticari defterlere ilişkin tebliğ" kapsamında gerçek ve tüzel kişi tacirlerin tutmakla yükümlü olduğu ve aynı zamanda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu uyarınca birinci sınıf tacir sıfatıyla Bilanço esasına göre yevmiye defteri, envanter defteri ve defteri kebiri tutmakla yükümlüdür.

Diğer taraftan kooperatif ana sözleşmesinde Kooperatifte aşağıdaki defterlerin tutulması zorunlu olduğu ve bu defterlerin tutulması ile ilgili usul ve esaslar, açılış ve kapanış onayları, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

- 1) Yevmiye defteri,
- 2) Defteri kebir,
- 3) Envanter defteri,
- 4) Yönetim Kurulu Karar Defteri,
- 5) Genel Kurul Karar ve Müzakere Defteri,
- 6) Ortaklar (Pay) defteri

Kooperatif ticari defterlerini 13/12/2011 tarihli ve 28141 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 1 Sıra Numaralı Elektronik Defter Genel Tebliği hükümleri uyarınca elektronik (e-defter) olarak tutmakta olduğu tespit edilmiştir.

Açıklanan bu hususlar çerçevesinde Sınırlı Sorumlu Antalya Esnaf Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifi'nin 2024 yılı hesap dönemine ait yasal defterleri ile işlemleri üzerinde yapılan inceleme ve denetimler neticesinde; aşağıdaki tabloda bilgileri kayıtlı bulunan 2024 yılı ticari defterlerinin açılış ve kapanış onaylarına ilişkin e-defter beratlarının zamanında ve usule uygun şekilde mevcut olduğu tespit edilmiştir.

Kooperatifin aşağıdaki tabloda bilgileri açıklanan 2024 yılı yasal defterlerinin açılış ve kapanış onaylarının zamanında ve usule uygun şekilde mevcut olduğu, yevmiye defterinin kapanış onayına ilişkin olarak; 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun kapanış tasdiki ile ilgili hükümlerinin gereği usule uygun olarak yerine getirildiği sonucuna ulaşılmıştır.

7.2 İSTİHDAM

Sınırlı Sorumlu ANTALYA ESNAFLAR KÜÇÜK SANAYİ SİTESİ Yapı Kooperatifinde 2024 yılında ortalama (Sekiz) 8 çalışan olduğu tespit edilmiştir. Ticari defterler üzerinden yapılan denetimlerde Çalışanlara maaş ödemelerinin düzenli olarak yapıldığı görülmüştür.

7.3 BİLANÇO HESAPLARININ İNCELEMELERİ

Sınırlı Sorumlu Antalya Esnaf Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifi ile yapılan dış denetim sözleşmesi ve buna bağlı denetim planı çerçevesinde kooperatif merkezinde dış denetimi kapsamında bulunan dönemine ait hesap incelemeleri yapılmıştır. Denetimlerde tarafımıza fiziki olarak sunulan tüm belge ve sair evrakların muhasebe programlarına kaydedildiği ve bu muhasebe programları vasıtasıyla yasal defterlere kaydının yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapılan denetimlerde 2024 yılına ait gelir ve giderlerin incelemeleri neticesinde tespit edilen hususlara raporda açıklanmıştır.

7.3.1 KASA

Kooperatifin 31.12.2024 tarihi itibariyle kasa bakiyesinin (B) 146.456,98 TL olduğu tespit edilmiştir. Yapılan denetimde kasa hesabına yapılan kayıtların mevzuata ve fiili durumlara uygun olduğu anlaşılmıştır. [Ek-2 Kasa Sayım Tutanağı]

7.3.2 ALINAN ÇEKLER

Dönem içinde kısa vadeli alınan çeklere ait muhasebe kayıtlarının yapıldığı dönem sonunda bu hesapta kayıtlı bakiye tutarların 101 ALINAN ÇEKLER hesabının toplam bakiyesinin (B) 4.342.780,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

101.001	KASADAKİ ALINAN ÇEKLER	294.000,00
101.002	BANKAYA TAHSİLE VERİLEN ÇEKLER	4.043.780,00
101.999	VADESİ GEÇMİŞ KASADA BULUNAN ÇEKLER	5.000,00

7.3.3 BANKALAR

Kooperatifin 31.12.2024 tarihi itibariyle "Bankalar" hesabının toplam bakiyesinin (B) 17.427.201,22 TL olduğu tespit edilmiştir. Bankalar hesabının detayları aşağıda gösterildiği gibidir;

102	BANKALAR	17.427.201,22
102.009	AKBANK TR28 004 6009 4788 8000 0650 00 NOLU AİDAT HES.	67.850,24
102.010	FINANSBANK TR34 0011 1000 0000 0045 3038 43 NOLU HES.	68.122,37
102.017	GARANTİBBVA BANK - TR58 0006 2001 4210 0006 2979 60 NOLU HESAP	9.252,01
102.020	FINANSBANK GÜNLÜK VADELİ HESAP	24.066,76
102.023	FINANSBANK POS BLOKE HESABI	79.774,64
102.025	HALKBANKASI YENİ TOPTANCI HALI ŞUBESİ - TR91 0001 2009 5830 0043 0000 19	184,09
102.044	FINANSBANK TR25 0011 1000 0000 0137 2895 90 NOLU VADELİ HESAP	15.000.000,00
102.053	FINANSBANK TR46 0011 1000 0000 0149 0742 27 NOLU VADELİ HESAP	2.177.951,11

7.3.4 DİĞER HAZIR DEĞERLER

31.12.2024 tarihi itibariyle "Alıcılar" hesap bakiyesinin (B) 93.724,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.5 ALICILAR

31.12.2024 tarihi itibariyle "Alıcılar" hesap bakiyesinin (B) 36.002,40 TL olduğu tespit edilmiştir.

Alıcılar hesabı altında olan tüm muhasebe alt hesaplarına ait ticari defterler üzerinde kayıtlı olan tutarlar neticesinde meydana gelen cari hesap bakiyelerinin mutabakatının sağlandığı anlaşılmıştır.

7.3.6 ALACAK SENETLERİ

31.12.2024 tarihi itibariyle "Alacak Senetleri" hesap bakiyesinin (B) 10.726.379,62 TL olduğu tespit edilmiştir. Alacak Senetleri hesabının detayları aşağıda gösterildiği gibidir;

121	ALACAK SENETLERİ	10.726.379,62
121.001	KASADAKİ ALINAN SENETLER	687.960,00
121.002	BANKAYA TAHSİLE VERİLEN SENETLER	9.829.919,62
121.003	BANKAYA TAHSİLE VERİLEN PROTESTO OLAN SENETLER	208.500,00

7.3.7 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR (126 Hesap)

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Verilen Depozito ve Teminatlar" hesap bakiyesinin (B) 5.847,95 TL olduğu tespit edilmiştir. Verilen Depozito ve Teminatlar hesabının detayları aşağıda gösterildiği gibidir;

126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	5.847,95
126.002	CK AKDENİZ ELEKT.A.Ş. - DALGIÇ POMPA ABONE GÜVENCE BED.	3.923,75
126.003	CK AKDENİZ ELEKT.A.Ş. - İDARİ BİNA GÜVENCE BEDELİ	1.924,20

7.3.8 ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR (128 Hesap)

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Şüpheli Ticari Alacaklar" hesap bakiyesinin (B) 2.356.096,04 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu alacaklar (dava/icra) yasal takip sürecinde olan alacaklardır.

7.3.9 ORTAKLARDAN ALACAKLAR

Üyelerin Genel Kurul kararlarına bağlı Kooperatife ödemesi gereken tutarların tahakkuk ettirildiği hesaptır. Dönem içinde ödemesi gereken tutarının ayrı ayrı üyeler adına borç tahakkuk edecek şekilde muhasebe kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

31.12.2024 tarihi itibarıyla bu muhasebe hesabına ait bakiye tutarın (B) 4.652.594,42 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.10 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Diğer Çeşitli Alacaklar" hesap bakiyesinin (B) 22.211.727,53 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu tutarın tamamına yakın kısmı KDV iade talebine ilişkin olup iade sürecinde olduğu anlaşılmıştır.

7.3.11 İLK MADDE VE MALZEME

31.12.2024 tarihi itibarıyla "İlk Madde ve Malzeme" hesap bakiyesinin (B) 24.522.853,61 TL olduğu tespit edilmiştir. Bu hesabının detayları aşağıda gösterildiği gibidir;

150	İLK MADDE VE MALZEME	24.522.853,61
150.043	HUKUKİ - MALİ - MÜHENDİSLİK DANIŞMANLIK GİDERLERİ	130.000,00
150.050	ORTAK PARK ALANI HAFRIYAT GİDERLERİ	4.720.800,00
150.051	KARAKOL İNŞAAT GİDERLERİ	104.511,20
150.054	28284 ADA 489 PARSEL - 28254 ADA 488 PARSEL - 28284 ADA 585-586 PARSEL GİDERLERİ	619.942,20
150.055	31055-31056-31057-31058-31059-31071 ADALAR 1 PARSEL GİDERLERİ	17.449.780,21
150.056	145 ADA 5 PARSEL GİDERLERİ	1.495.000,00
150.057	137 ADA 1 PARSEL GİDERLERİ	2.820,00

7.3.12 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Verilen Sipariş Avansları" hesap bakiyesinin (B) 402.153,30 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.13 MALİYET YILLARA YAYGIN İNŞAAT ve ONARIM MALİYETLERİ

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri" hesap bakiyesinin (B) 96.931.638,19 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.14 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Devreden Katma Değer Vergisi" hesap bakiyesinin (B) 9.844.011,35 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.15 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar" hesap bakiyesinin (B) 835.428,74 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.16 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Devreden Katma Değer Vergisi" hesap bakiyesinin (B) 9.844.011,35 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.17 İŞ AVANSLARI

31.12.2024 tarihi itibarıyla "İş Avansları" hesap bakiyesinin (B) 23.852,08 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.18 PERSONEL AVANSLARI

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Personel Avansları" hesap bakiyesinin (B) 30.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.14 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Arazi ve Arsalar, Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, Binalar, Tesis Makina ve Cihazlar, Taşıtlar, Demirbaşlar, Yapılmakta Olan Yatırımlar, Birikmiş Amortismanlar)

Dış denetime ilişkin inceleme döneminde Arazi ve Arsalar, Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri, Binalar, Tesis Makina ve Cihazlar, Taşıtlar, Demirbaşlar, Yapılmakta Olan Yatırımlar, Birikmiş Amortismanlar hesaplarında kayıtlı bakiye tutarlarının aşağıda gösterildiği gibi olduğu tespit edilmiştir. Kooperatife ait ticari defterlerde bu hesaplara yapılan kayıtların usule uygun bir şekilde yapıldığı anlaşılmıştır.

250	ARAZİ VE ARSALAR	15.918.244,24
252	BİNALAR	669.441,03
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	7.170.989,21
254	TAŞITLAR	2.107.283,70
255	DEMİRBAŞLAR	2.693.131,23

7.3.15 MADDİ DURAN VARLIKLAR (Haklar, Birikmiş Amortismanlar)

Dış denetime ilişkin inceleme döneminde Haklar ve Birikmiş Amortismanlar hesaplarında kayıtlı bakiye tutarlarının aşağıda gösterildiği gibi olduğu tespit edilmiştir. Kooperatife ait ticari defterlerde bu hesaplara yapılan kayıtların usule uygun bir şekilde yapıldığı anlaşılmıştır.

260	HAKLAR	16.300,65
260.001	WEB TASARIM	3.009,60
260.002	MIKRO V.15 E-DEFTER+E-FATURA PAKET PROGRAMI	7.088,56
260.003	MIKRO JUMP V.16 E-DEFTER+E-FATURA PAKET PROGRAMI	6.202,49

267	DİĞER.MADDİ OLM. DURAN VARLIK.	5.493,94
267.001	BİLGİSAYAR YAZILIMLARI	5.493,94

7.3.16 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Gelecek Yıllara Ait Giderler" hesap bakiyesinin (B) 14.589,03 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.17 DİĞER MALİ BORÇLAR

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Diğer Mali Borçlar" hesap bakiyesinin (B) 1.966.675,19 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.18 SATICILAR

Bu hesapta kooperatifin satıcılardan tedarikçilerden meydana gelen teslimlerden kaynaklı cari hesap hareketlerinin kaydedildiği anlaşılmıştır.

İnceleme döneminde hareket gören "Satıcılar" Hesabının be bu hesaba bağlı alt hesapların 31.12.2024 tarihi itibarıyla toplam bakiyesinin (B) 33.883,15 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.19 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Alınan Depozito ve Teminatlar" hesap bakiyesinin (B) 2.689.451,94 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.20 ORTAKLARA BORÇLAR

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Ortaklara Boçlar" hesap bakiyesinin (B) 86.203,93 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.21 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Diğer Çeşitli Borçlar" hesap bakiyesinin (B) 1.280.626,75 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.23 ALINAN DİĞER AVANSLARI

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Alınan Sipariş Avansları" hesap bakiyesinin (A) 4.032.082,23 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.24 ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

(Ödenecek Vergi ve Fonlar ile Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri)

31.12.2024 tarihi itibarıyla; **Ödenecek Vergi ve Fonlar** hesap bakiyesinin 85.520,37 TL, **Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri** hesap bakiyesinin 88.876,63 TL olduğu tespit edilmiştir.

7.3.25 ORTAKLARA BORÇLAR

31.12.2023 tarihi itibarıyla "Ortaklara Borçlar" hesap bakiyesinin 204.309.000,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Kooperatiflerde bu hesabın bakiyesi kooperatifin üyelerine işyeri verme borcunu gösterir. Aynı zamanda genel giderler karşılığı kooperatifin üyelerinden tahsil etmek üzere tahakkuku yapılan aidat, ek ödeme gibi üyelerin zorunlu olarak ödeyeceği tutarların izlendiği hesap olarak kullanılmakta olduğu bilinmektedir.

7.3.27 TESİSE KATILMA PAYLARI

31.12.2024 tarihi itibarıyla "Tesis Katılma Payları" hesap bakiyesinin (A) 848,00 TL olduğu tespit edilmiştir.

Belgeye bağlı tahakkuk edilen fakat mali yönden takip eden yıla ait gelirlerin kayıtlı olduğu anlaşılmıştır.

7.3.28 ÖZKAYNAKLAR

Kooperatifin sermayesi, üyelerin taahhüt ettikleri payların toplam tutarlarından ibaret olup, Ticaret Siciline tescil edilmiş bulunan sermaye tutarıdır. Kooperatiflerde Bu tutar değişkendir. **Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**, Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan sermaye düzeltmesi olumlu farklarına ait tutarların izlendiği özkaynak hesabıdır.

Dış denetime ilişkin inceleme dönemine ait bilançoda kayıtlı "Sermaye, Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları, Geçmiş Yıllar Karları, Geçmiş Yıllar Zararları, Dönem Net Karı" hesaplarında kayıtlı bakiye tutarlarının aşağıda gösterildiği gibi olduğu tespit edilmiştir.

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
500	SERMAYE		7,00
502	SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI		10.193,61
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		18.411.624,65
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	3.967.127,10	
591	DÖNEM NET ZARARI (-)	5.843.645,89	

8. KOOPERATİFİN TABİ OLDUĞU MEVZUAT GEREĞİ HAZIRLAMASI GEREKEN FİNANSAL TABLOLAR

Kooperatifin Serbest Muhasebeci Mali Müşaviri tarafından hazırlanarak yönetim kuruluna sunulan 01.01.2024 – 31.12.2024 dönemine ait Mizan [Ek-3] ve Gelir-Gider Tablosu [Ek-4] ile Bilançosu [Ek-5] incelenmiştir.

8.1 GELİR-GİDER TABLOSU

Gelir tablosu hesap kalemlerinde gösterilen tutarlar ticari defterlerde yer alan kayıtlarla uyumlu olduğu kooperatif Gelir-Gider farkı olarak Dönem Net Zararının 5.843.645,89 TL olduğu anlaşılmıştır.

8.2 BİLANÇO

Bilançoda bulunan hesap kalemlerinde gösterilen tutarlar ticari defterlerde yer alan kayıtlarla uyumlu olduğu anlaşılmıştır.

Muhasebe kayıtlarına göre bir değerlendirme yapıldığında borca batık gibi görüldüğü fakat kooperatiflerin kar amacı gütmeyen kuruluşlar olması nedeniyle tek düzen hesap planında ortakların işyeri almak için kooperatife yaptığı ödemelerin öz kaynaklarda kayıt edileceği bir muhasebe hesabı bulunmadığından ve yönde yapılan ödemelerin genel olarak "431 Ortaklara Borçlar" hesabına kaydedildiğinden öz kaynak grubunda bir hesap gibi değerlendirilmesi gerekmektedir.

Bu durum göz önünde bulundurulduğunda kooperatifin sermaye kaybı veya borca batık olma durumunun olmadığı anlaşılmaktadır.

9. YÖNETİM KURULU YILLIK FAALİYET RAPORLARININ MALİ AÇIDAN İNCELENMESİ

Kooperatif yönetim kurulunca tanzim edilen ve ekte bulunan 2024 yılına ait Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporu [Ek-6] üzerinde incelemelerde bulunulmuştur. Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun içeriğinde mali durum ve muhasebe işlemlerine ilişkin yer verilen hususlar ayrı ayrı incelenmiştir.

Gelir gider rakamları, kooperatifin borçları, demirbaşlara ait bilgilerin ticari defter kayıtlarıyla uyumlu olduğu anlaşıldığı ve Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporunun mali açıdan ilgili mevzuata uygun olarak hazırlandığı sonucuna ulaşılmaktadır.

10. SONUÇ

01 Şubat 2022 tarih ve 31737 sayılı resmi gazetede yayımlanan Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik kapsamında Sınırlı Sorumlu Antalya Esnaflar Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifi 31.12.2024 tarihli finansal durum tablosu, kar ve zarar tablosu ile yönetim kurulu faaliyet raporu içerisinde yer alan finansal bilgilerin dış denetimi yapılmıştır.

Yönetim Kurulunun Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Kooperatif yönetim kurulu; finansal tabloların ilgili finansal raporlama standartları ile mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Dış Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, ilişikteki finansal tablolar hakkında görüş bildirmektir. Yaptığımız dış denetim, 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan 2400 No lu Tarihi Finansal Tabloların Sınırlı Bağımsız Denetimi Standardına (SBDS 2400) "uygun olarak (kıyasen) yürütülmüştür. İlgili mevzuat ve SBDS 2400 uyarınca, bir bütün olarak finansal tabloların tüm önemli yönleriyle geçerli finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olan herhangi bir hususun dikkat çekip çekmediği hakkında görüş bildirilmesi gerekmektedir. Aynen, ilgili mevzuat ve SBDS 2400 etik hükümlere uymamızı zorunlu tutmaktadır.

Finansal tabloların ilgili mevzuata ve SBDS 2400'e uygun olarak (kıyasen) denetimi, sınırlı bir güvence denetimidir. Dış denetçi, başta kooperatif yönetiminin ve uygun hâllerde kooperatifteki diğer kişilerin sorgulanmasını ve analitik prosedürlerin uygulanmasını içeren prosedürleri uygular ve elde edilen kanıtları değerlendirir.

Dış denetim sırasında uygulanan prosedürler, Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülen bağımsız denetimde uygulanan prosedürlerden çok daha azdır. Bu sebeple, bu finansal tablolar hakkında bir bağımsız denetim görüşü vermemekteyiz.

Yapılan dış denetim faaliyeti neticesinde;

- Bilanço ve gelir tablosunun gerçek mali durumu yansıttığı, muhasebe ilke ve standartları ile Tek Düzen Hesap Planına uygun olduğu anlaşılmıştır.
- Denetim dönemine ilişkin hazırlanan finansal tabloların 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuatına göre hazırlandığı anlaşılmıştır.
- Muhasebe kayıtlarına göre bir değerlendirme yapıldığında borca batık gibi görüldüğü fakat kooperatiflerin kar amacı gütmeyen kuruluşlar olması nedeniyle tek düzen hesap planında ortakların işyeri almak için kooperatife yaptığı ödemelerin öz kaynaklarda kayıt edileceği bir muhasebe hesabı bulunmadığından ve yönde yapılan ödemelerin genel olarak "431 Ortaklara Borçlar" hesabına kaydedildiğinden öz kaynak grubunda bir hesap gibi değerlendirilesi gerekmektedir. Bu durum göz önünde bulundurulduğunda kooperatifin sermaye kaybı veya borca batık olma durumunun olmadığı anlaşılmaktadır.
- Denetim döneminde, denetim faaliyetleri esnasında ticari defter kayıtlarına göre kooperatif ortakları veya alacaklılar aleyhine telafisi güç veya imkânsız sonuçlar doğuracak bir husus tespit edilmemiştir.
- Denetim döneminde incelenen belgelerle kayıtlar arasında önemli sayılabilecek herhangi bir uyumsuzluğa veya aykırılığa rastlanılmamıştır.
- Kooperatifteki dış denetimimize göre kooperatif finansal durum tablosu, kar veya zarar tablosu ve dipnotlar ile yönetim kurulu yıllık faaliyet raporu içerisinde yer alan finansal bilgilerin, Sınırlı Sorumlu Antalya Esnafı Küçük Sanayi Sitesi Yapı Kooperatifinin 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını 1163 sayılı Kooperatifler Kanunu, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, Kooperatif ve Üst Kuruluşlarının Denetimine Dair Yönetmelik ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan 2400 No'lu Finansal Tabloların Sınırlı Bağımsız Denetimi Standardına (SBDS 2400) uygun olarak hazırlaması gereken bilanço, gelir tablosu ve diğer finansal bilgilerin uygun bulunarak gerçekleştirilen dış denetim faaliyeti neticesinde olumlu görüş verilmiştir.

DIŞ DENETÇİ

ZÜLKÜF DEMİR
SMMM / Bağımsız Denetçi



Ekler;

- 1) Denetim Planı
- 2) Kasa Sayım Tutanağı
- 3) 2024 yılı detay mizanı
- 4) Gelir-Gider Tablosu
- 5) Bilanço
- 6) Yönetim Kurulu Yıllık Faaliyet Raporu