

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU

01.01.2021 – 31.08.2021 DÖNEMİ

DENETİM KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1.1-) Konu

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanun, Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı, muhasebe denetim standartları ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

1.2-) Görev ve Yetki

Denetim Kurulumuz, 3289 sayılı Spor Genel Müdürlüğü'nün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ek 9. maddesi ile 19.07.2012 tarihli ve 28358 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Bağımsız Spor Federasyonlarının Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Ana Statüsü'nün 14 ve 15'inci maddelerinde belirtilen görev ve yetkilerine istinaden Denetim Kurulu Raporu hazırlanmıştır.

Kurulumuza bu dönemde mevzuatla verilen görev gereğince aşağıda detayları bulunan konular hakkında araştırmalar yapılmış olup denetim kurulumuza başka diğer kişi, kurum ve kuruluşlar tarafından incelenmesi gereken herhangi bir konu intikal ettirilmemiştir.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıda gösterilmiştir.

Defterin Nev'i	Dönemi	Noter Adı	Tarih	No
Karar Defteri	2006-20	Ankara 33.Noterliği	14.09.2006	23086
Envanter Bilanço	2021	Ankara 17.Noterliği	30.12.2020	19989

Defterin Nev'i	E-Defter Berat Dönemi	Tekil No'su	Oluşturulma Tarihi	ETTN
Yevmiye Defteri	2021/Ocak	YEV202101000001	02.06.2021	b45b8f55-2dci406e-a4d9-7f09897fbb8b
Defteri Kebir	2021/Ocak	KEB202101000001	02.06.2021	36e7258c-508a-456+998cüeeff8a87614€
Yevmiye Defteri	2021/Şubat	YEV202102000002	02.06.2021	878f32cf.42f5.4e70-8c5d.7336fa7be775
Defteri Kebir	2021/Şubat	KEB202102000002	02.06.2021	07258a71 {02a-4440-8ddd-5aldl8cb334d
Yevmiye Defteri	2021/Mart	YEV202103000003	02.06.2021	82d93619-0366-4800-acd1-3nbc8616326
Defteri Kebir	2021/Mart	KEB202103000003	02.06.2021	958e2da8-4347-4eb3-bcc7 -0fc25a584254
Yevmiye Defteri	2021/Nisan	YEV202104000004	04.08.2021	26g34c14-b2d0.4958-afa1.09d214b6b590
Defteri Kebir	2021/Nisan	KEB202104000004	04.08.2021	aa34912d,169e,474b-adle-bcecf3bc0372
Yevmiye Defteri	2021/Mayıs	YEV202105000005	05.08.2021	a0bc2419-7f0+412e-a091J6lfa1489f37
Defteri Kebir	2021/Mayıs	KEB202105000005	05.08.2021	dld6,1e04-fi/9-4cb3,8456,e0086221758f
Yevmiye Defteri	2021/Haziran	YEV202105000006	05.08.2021	32a6ac5b-58f5-4d1 1-8d9b-152478d2cb9e
Defteri Kebir	2021/Haziran	KEB202105000006	05.08.2021	622528bd,ca3d-4a52-a3Oe-cOcc89975780

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine ve muhasebe denetim standartlarına uygun düzenlendiği görülmüştür.

Ayrıca Spor Genel Müdürlüğü tarafından Federasyonlar hakkındaki yayımlanan 31.12.2009 tarih ve B.02.1.GSM.0.06/553/90.09-4438 sayılı genelge çerçevesi kapsamında talep edilen düzenlemelere riayet edilerek anılan tarihten itibaren federasyonun faaliyetlerinin aşağıdaki şekilde düzenlendiği beyan olunmuştur.

- Malzeme dağıtımında malzemeyi teslim alan ve teslim eden kişilerin imzaladıkları teslim tesellüm tutanakları tanzim edilip dosyalanmaktadır.
- Demirbaş ve sarf malzemelerinin stok ve kayıtları mevzuat ve talimatlara uygun olarak gerçekleştirilmektedir. Keza sabit kıymetler için genel muhasebe kuralları kapsamında amortisman uygulaması yapılmaktadır.
- Federasyonunun evrak ve arşivleri Ankara'da genel merkezde tutulmaktadır.
- Federasyonumuzca düzenlenen kamplarla ilgili olarak katılan sporcu ve idareciler için puantaj kayıtları düzenli olarak arşivde tutulmaktadır.
- Yurtdışı kafilelerin oluşumunda katılacak görevli sayısı ihtiyaca göre belirlenmekte, ilgisi bulunmayan kişiler kafileye dâhil edilmemektedir.
- Çalışan personel için iş akitleri imzalanmakta ve özlük dosyaları düzenli şekilde hazırlanıp arşivlenmektedir. Emekli olabilecek personel için kıdem tazminatı fonu ayrılmaktadır.
- Müşabakalara katılanlara ve görevlilere yapılan ödemeler imza karşılığı veya banka hesaplarına yapılmaktadır. Bunun dışındaki taleplerde hak sahibinin talimatı mutlaka aranmaktadır.
- Federasyonunun yıllık faaliyet programı ile belirlenen hedefleriyle çelişebilecek türden harcamalar yapılmaması hususunda hassas davranılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara fatura mukabili yapılan ödemelerde Maliye Bakanlığı tebliğleri kapsamında daima banka hesabı kullanılmaktadır. Yönetim kurulunun genel kurulda onaylanan bütçe doğrultusundaki onaylanmış olduğu tüm harcama ve ödemeler en az iki imza ile gerçekleştirilmektedir.
- Sportif faaliyetlere ilişkin yolluk bildirimlerinde yolculuk ve ikamet günlerinin ayrıntılı olarak belirtilmesi sağlanmaktadır.
- 4734 sayılı Kanununun 22-e maddesine göre idarelerin ihtiyacına uygun taşınmaz mal alımı ve kiralama yapılırken ihtiyaca ilişkin gerekçelerin açıkça belirtilmesi gerektiği gibi alıma ilişkin rayiçlerin tesbit edilerek onay belgesine eklenmesi gerektiği takdir olunmuştur. Tabi olunan mevzuatın öngördüğü diğer zorunluluklara uyulacağı gibi "Kamu İdarelerinin Taşınmaz Mal alımı ve kiralamalarına ilişkin genelge" hükümlerinin de yerine getirileceği tabiidir.
- Federasyonunun tarafından yapılan her türlü harcamada Maliye Bakanlığı tebliğlerinde belirtilen belgelerin temin edilmesine özen gösterilmektedir.
- Federasyonunun sporcu sayısı, yurtiçi ve yurtdışı müsabaka sonuçları hakkındaki tüm bilgiler düzenli olarak tutularak elektronik ortamda arşivlenmekte, web sitesinde yayınlanmaktadır.
- Harcama faaliyet ve harcamalar bazında federasyonda muhafaza edilmekte, gider kaydedilen işlemlere ait fatura, perakende satış fişleri, gider pusulaları, ücret bordroları ve banka dekontu gibi tüm belgeler ve ekleri, tüm açıklamalarla birlikte noksansız biçimde dosyalarında saklanmaktadır Ayrıca; **GSGM UYGULAMAYA DÖNÜK MUHASEBE VE KAYIT USUL VE ESASLARI (YÖNERGE EKİ – A) KAPSAMINDA** ki aşağıdaki hususlarda düzenlemeler yapılmıştır:

•4857 sayılı İş Kanununun 75 inci maddesi hükmünce ve uygulamaya dönük muhasebe kayıt usul ve esasları (Yönerge Eki-A) 9 uncu maddesi beşinci fıkrası hükmünce tutulması zorunlu olan personel özlük dosyaları yukarıda da belirtildiği gibi usulüne uygun olarak tutulmaktadır.

•5335 sayılı yasanın 30. Maddesinde belirtilen nitelikleri taşıyan personelin Kanun hükmüne uygun şekilde SGK işlemleri yapılmaktadır.

•Çalıştırılan personelin ücret ödemelerine ilişkin ücret ödeme bordroları 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun 102 inci maddesinde ve Vergi Usul Kanunu 238 inci maddesinde belirtilen unsurları taşımaktadır.

•Çalıştırılan personelin ücretlerinden kesilen vergilerden oluşan 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu 94 üncü maddesi hükmüne uygun olarak düzenlenen Muhtasar Vergi Beyannamelerinin zamanında Ankara Maltepe Vergi Dairesine gönderildiği tespit edilmiştir.

•Rapor tarihi itibarıyla Federasyon bürosunda 5 personel çalıştığı, çalışanların ücret ve kanuni ödemelerinin düzenli olarak yerine getirildiği, tüm personel alımlarının Yönetim Kurulu kararlarına dayalı olarak yapıldığı, iş akitlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Çalışanlarla ilgili bilgiler aşağıdadır:

S.NO	ADI SOYADI	GÖREVİ
1	Erdoğan ÇELEBİ	Genel Sekreter
2	Mustafa YILDIRIR	Büro Personeli
3	Gülbeyaz AKBULUT	Hizmetli
4	Aslı ÖZDEMİR	Büro Personeli
5	Ülkü TAMER	Hizmetli

Yönergenin 1 inci maddesinde belirtildiği şekilde Muhasebe Görevlisi olarak bir daimi personelin hizmet ettiği, muhasebe bilgisayar programına sahip bir muhasebe servisi oluşturulduğu, SGM tarafından talep edilen bilgilerin geciktirilmeden yollandığı görülmüştür.

•Yönergenin 4 üncü maddesi kapsamında, bütçeden aktarılan payların yıllık programlarda yer alan faaliyetlerde, altyapı ve eğitim harcamalarında, ilgililerine dağıtılmak üzere spor ve sarf malzemelerinin alımında, üst kuruluş aidat giderlerinde kullanıldığı, bu tür gelirler için ayrı bir banka hesabı açıldığı görülmüştür.

•Yönergenin “Sözleşmeli Personel ve Ödenecek Ücretler” başlıklı 9 uncu maddesi dördüncü fıkrası hükmü gereğince sözleşmeli personele ödenecek brüt ücretlerin alt ve üst sınırları dikkate alınarak istihdamın temin edildiği ve yönergenin 11 inci maddesi ikinci ve üçüncü fıkralarında belirtilen hususlara riayet edilerek personele ücret ve sair ödemelerin banka kanalıyla ödendiği saptanmıştır.

•Yönergenin Harcırah ve Görev Ücretleri başlıklı 10 uncu maddesi ikinci, üçüncü ve dördüncü fıkraları hükümlerine uyulduğu ve yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi dördüncü fıkrasında yer alan (ç) alt bendi bendinde yer alan hükümler doğrultusunda işlem yapıldığı görülmüştür

•Yönergenin “Ödeme İşlemleri” başlıklı 11 inci maddesi sekizinci fıkrası (a) alt bendi gereği “Uluslararası Kuruluş ve Aidat Ödemeleri konusunda titizlikle takip edilmeli ve süresinde ödenmesine dikkat edilmelidir” hükmünce Türkiye Üniversite Sporları Federasyonumuzun üyesi bulunduğu uluslararası kuruluşlar olan FISU – EUSA aidatlarının ödemesinin özenle takip edildiği görülmüştür.

•Yönergenin “Tutulması Gerekli Diğer Kayıt ve Defterler” başlıklı 17 inci maddesi birinci fıkrası (b) alt bendi çerçevesinde Denetleme Kurulu karar defteri 2008 yılından bu yana düzenli olarak tutulmaktadır.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve Ödeme Prosedürü

Federasyonun tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzamu yukarıda da belirtildiği gibi Federasyon Genel Sekreteri Erdoğan ÇELEBİ ve Federasyon Başkanı Prof. Dr. Kemal TAMER veya Başkan Vekili Doç. Dr. Atilla PULUR'dan herhangi birisi olmak üzere ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür.

Satın alma veya harcamalarda; temsil ve ilzama yetkili iki kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2021 - 31.08.2021 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi sonu itibarıyla kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir

HESAP ADI	(TL) BAKİYE
Ziraat Bankası 765377139665002 Nolu TL Hesabı	1.477,50
Garanti Bankası 622206 Nolu TL Hesabı	48.565,76
Garanti Bankası 6299207 Nolu TL Hesabı	55.901,33
Garanti Bankası 6295627 Nolu TL Hesabı	114,33
Garanti Bankası 6295410 Nolu TL Hesabı	12.840,45
Garanti Bankası 9092536 Nolu EURO Hesabı	431.461,77
Garanti Bankası 9092535 Nolu USD Hesabı	8.755,50
Garanti Bankası 9091188 Nolu KND Hesabı	2.196,81
Garanti Bankası 9091094 Nolu CHF Hesabı	4.913,43
Garanti Bankası 9090651 Nolu GBP Hesabı	2.136,58
Garanti Bankası 9084188 Nolu JAPON YENİ Hesabı	178,50
Garanti Bankası 6398720 Nolu 30 Günlük Vadeli Hesabı	126.884,31
Garanti Bankası 6397160 Nolu Üç Ay Vadeli Hesabı	90,00
Garanti Bankası 6397012-6299207 Nolu Aylık Vadeli Hesabı	338.576,70
Garanti Bankası 9193206 Nolu Bir Ay Vadeli Hesabı	1.583.754,09
Garanti Bankası 9193206 Nolu 45 Gün Vadeli Hesabı	476.105,54
Garanti Bankası 9193206 Nolu Bir Ay Vadeli Hesabı	280.041,57
Garanti Bankası 6395823 Nolu 32 Gün Vadeli Hesabı	600.000,00
Garanti Bankası 9193206 Nolu USD Bir Ay Vadeli Hesabı	13.176,33
Garanti Bankası 9193208 Nolu EURO Ay Vadeli Hesabı	322.144,23
TOPLAM	4.309.314,88

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3-Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında; 173,34 TL geçmiş dönem tevkifatlı KDV gecikme bedeli bulunmaktadır.

4-Stoklar; devam eden faaliyetlerde kullanılmak üzere federasyonun deposunda 184.382,69 TL değerinde kupa, madalya, V Yaka Tişört, Bakanlık Kırangıç Bayrağı, Federasyon Bayrakları bulunmaktadır.

5-İş avansları hesabında; Devam eden faaliyetler için mutemetler üzerinde 4.999,50 TL avans bulunmaktadır.

6-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında; 2.200,00 TL İstanbul Ofisi kira depozitosu olarak verildiği görülmüştür.

7- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar; bilgisayar kayıtlarına göre İnceleme dönemi itibariyle Federasyonun özerkleşmesinden sonra alınan ve bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan binalar 1.118.285,00 TL, demirbaşlar 329.458,46 TL, haklar 681.952,23 TL olup, karşılığı 257 Birikmiş Amortismanlar 1.447.743,47.-TL, 268 Birikmiş Amortismanlar 681.952,23 TL amortisman ayrıldığı görülmüştür.

8- Satıcılar Hesabında; Mal ve Hizmet alımı karşılığı olarak firmalara 4.005,00 TL borcu olduğu görülmüştür.

9- Personele borçlar hesabında; Eylül ayında ödenen Ağustos 2021 ücretleri 32.041,55 TL borç bulunmaktadır

10- Vadesi gelmemiş vergi borcu 43.301,60 TL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 18.593,17 TL olmak üzere 61.894,77.-TL ödenecek vergi ve diğer yükümlülükler bulunmaktadır.

10-GELİRLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 774.241,38 TL.'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GELİRLER	
SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	100,00
DİĞER GELİRLER	274.141,38
GELİRLER TOPLAMI	774.241,38

11- GİDERLER

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 800.962,80 TL'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

GİDERLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.277,96
PERSONEL GİDERLERİ	484.738,37
TOPLANTI GİDERLERİ	75.059,13
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	1.841,22
DİĞER GİDERLER	4.648,61
BÜRO GİDERLERİ	143.509,32
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	87.888,20
GİDERLER TOPLAMI	800.962,80

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonu'nun 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemine ait gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gider fazlası 26.721,42 TL.'dir.

4- SONUÇ:

Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışmalar mali, iş ve sosyal güvenlik mevzuatı çerçevesinde, genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve muhasebe denetim standartları ile Bağımsız Spor Federasyonları ve İlgili Mevzuat İncelemesine (Yönerge Eki-C) göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

1- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun kayıtları 3289 sayılı Kanun ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların belgelerle uyumlu olduğu ve gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkeleri ile muhasebe denetim standartlarına uygun olduğu,

2- Raporun hesap inceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gelirin 774.241,38.- TL. olduğu,

3- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının 800.962,80.-TL olduğu,

4- Türkiye Üniversite Sporları Federasyonunun 01.01.2021 – 31.08.2021 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark fazlasının; 26.721,42.-TL (Gider Fazlası) olduğu tespit edilmiş olup, 31.08.2021 tarihli bilançoda yer almaktadır. (Ek-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Durumu saygılarımızla Genel Kurulun takdir ve bilgilerine sunarız.

Denetim Kurulu
Başkanı
Mehmet ÇAĞLAR

Denetim Kurulu
Başkan Yardımcısı
Selçuk BUĞDAYCI

Denetim Kurulu Üyesi
Adil KAMBEROĞLU

Denetim Kurulu Üyesi
Battal YILMAZ

Denetim Kurulu Üyesi
Lokman ARICIOĞLU

EKLER:

1- 01.01.2021 - 31.08.2021 dönemi gelir – gider tablosu

2- 31.08.2021 dönemi bilançosu

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU
01.01.2021 - 31.08.2021
GELİR / GİDER TABLOSU

GİDERLER		GELİRLER	
YURTIÇİ FAALİYET GİDERLERİ	3.277,96	SPOR TOTO (REKLAM GELİRİ)	500.000,00
DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ	87.888,19	SPORCU-ANTRENÖR-HAKEM LİSANS, VİZE	100,00
PERSONEL GİDERLERİ	484.738,37	DİĞER GELİRLER	274.141,38
TOPLANTI GİDERLERİ	75.059,13		
DİĞER ORGANİZASYON VE FAALİYET GİDERLER	1.841,22		
DİĞER GİDERLER	4.648,61		
BÜRO GİDERLERİ	143.509,32		
GİDERLER TOPLAMI	800.962,80	GELİRLER TOPLAMI	774.241,38
GELİR FAZLASI		GİDER FAZLASI	26.721,42
GENEL TOPLAM	800.962,80	GENEL TOPLAM	800.961,80

TÜRKİYE ÜNİVERSİTE SPORLARI FEDERASYONU
31/08/2021 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA				AÇIKLAMA	(TL)		
I-DÖNEN VARLIKLAR				III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-Hazır Değerler		4.309.314,73		B-Ticari Borçlar		4.005,00	
3-Bankalar	4.309.314,73			1-Satıcılar	4.005,00		
D-Diğer Alacaklar		173,34		C-Diğer Borçlar		34.241,55	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	173,34			4-Personele Borçlar	32.041,55		
E-Stoklar		184.382,69		5-Diğer Çeşitli Borçlar	2.200,00		
5-Diğer Stoklar	184.382,69			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülük.		61.894,77	
H-Diğer Dönen Varlıklar		4.999,50		1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	43.301,60		
5-İş Avansları	4.999,50			2-Ödenecek Sosyal Güv. Kesintileri	18.593,17		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			4.498.870,26	G-Borç ve Gider Karşılıkları		-258.087,43	
II-DURAN VARLIKLAR				3-Kıdem Tazminatı Karşılığı	-258.087,43		
A-Ticari Alacaklar		2.200,00		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			-157.946,11
5-Verilen Depozito ve Teminatlar	2.200,00			IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
D-Maddi Duran Varlıklar				E-Borç ve Gider Karşılıkları		258.087,43	
3-Binalar	1.118.285,00			1-Kıdem Tazminatı Karşılığı	258.087,43		
6-Demirbaşlar	329.458,46			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			258.087,43
8-Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.447.743,46			V-ÖZKAYNAKLAR			
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar				D-Geçmiş Yıllar Karları		5.536.458,64	
1-Haklar	681.952,53			1-Geçmiş Yıllar Karları	5.536.458,64		
7-Birikmiş Amortismanlar (-)	-681.952,53			E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)		-1.108.808,28	
				1-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-1.108.808,28		
				F-Dönem Net Karı (Zararı)		-26.721,42	
				2-Dönem Net Zararı (-)	-26.721,42		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			2.200,00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			4.400.928,94
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			4.501.070,26	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			4.501.070,26
GENEL TOPLAM			4.501.070,26	GENEL TOPLAM			4.501.070,26