

PAYLAŞMA VE DAYANIŞMA

PLATFORMU DERNEĞİ

2023 TAKVİM YILI

ÖZEL AMAÇLI DENETİM RAPORU

DENETİM RAPORU

Paylaşma Ve Dayanışma Platformu Derneği
Yönetim Kurulu'na
İstanbul

Paylaşma ve Dayanışma Platformu Derneği'nin 31.12.2023 tarihli işletme ayrıntılı finansal durum tablosu; aynı tarihte sona eren ilgili hesap dönemlerine ait, gelir ve gider tablosu ve önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ile diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal tabloları ve mali tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Kilit denetim Konuları

Kilit Denetim Konuları Kilit Denetim Konuları, cari döneme ait finansal tabloların denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır. Bu konular, bir bütün olarak finansal tablolara ilişkin yürütülen denetim çerçevesinde ve bu tablolara ilişkin görüş oluşturulurken ele alınmıştır ve tarafımızca bu konulara ilişkin ayrı bir görüş bildirilmemektedir.

Finansal Tablolarla İlgili Olarak Dernek Yönetimi'nin Sorumluluğu

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

Bağımsız Denetim Kuruluşu'nun Sorumluluğu

Tarafımızca üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından cari döneme ait finansal tabloların denetiminde en çok önem arz eden konular ve dolayısıyla kilit denetim konuları belirlenmektedir.

Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz. Kilit Denetim Konuları Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır.

Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz

Aşağıdaki durumlar söz konusu olmadıkça, kilit denetim konuları raporumuzda açıklanmaktadır: İlgili konunun kamuya açıklanmasının mevzuat tarafından engellenmesi ya da ilgili konuyu kamuya açıklamanın olumsuz sonuçlarının, kamuya açıklamanın oluşturacağı kamu çıkarına yönelik faydaları aşacağına makul şekilde beklendiği çok istisnai durumlarda tarafımızca ilgili hususun raporumuzda bildirilmemesine karar verilmesi.

Sorumluluğumuz, yaptığımız denetime dayanarak, bu finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız denetim, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür.

Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir.

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

Denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, derneğ'in finansal tablolarının hazırlanmasıyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, Derneğ'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz.

Denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, dernek yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Denetim sırasında elde ettiğimiz denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

İşletme Ayrıntılı Finansal Tablolar ve tabloların içerdiği evraklar üzerinden yapılan incelemelerde aşağıdaki tespitlere ulaşılmıştır.

2023 TAKVİM YILI İNCELEMESİ

1 – ÜYELİK YAPISI:

Derneğin 2023 takvim yılı üyelik yapısı aşağıdaki gibidir.

Üyelik Türü	Gerçek Kişi		Tüzel Kişi	Toplam
	Kadın	Erkek		
Asıl	119	20	----	139
Onursal	----	----	----	----
Toplam	119	20	----	139

2 – HESAP İNCELEMESİ:

Derneğin 2023 takvim yılına ait Bilanço ve Gelir Tablosu hesap bilgileri aşağıda belirtilmiş olup, bu beyanname bilgileri ile derneğin tutmuş olduğu kayıtlar karşılaştırıldığında tarafımızdan yapılan tespitler başlık halinde alt kısımlarında açıklanmıştır.

A-) BİLANÇO BİLGİLERİ: (2023)

4. AKTİF (Varlıklar) Toplamı	6.640.018,20	5. PASİF (Kaynaklar) Toplamı	6.640.018,20
4.1 DÖNEN VARLIKLAR	6.540.434,56	5.1 KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR	299.914,96
4.1.1 Hazır Değerler	6.348.201,72	5.1.2 Ticari Borçlar	190.063,82
4.1.1.1 Kasa	103,84	5.1.2.1 Satıcılar	178.340,42
4.1.1.3 Bankalar	6.348.097,88	5.1.2.5 Diğer Ticari Borçlar	11.723,40
4.1.3 Ticari Alacaklar	683,35	5.1.3 Diğer Borçlar	40.855,05
4.1.3.6 Diğer Ticari Alacaklar	683,35	5.1.3.4 Personele Borçlar	40.855,05
4.1.4 Diğer Alacaklar	15.000,00	5.1.6 Ödenecek Vergi Ve Diğer Yük.	68.996,09
4.1.4.4 Personelden Alacaklar	15.000,00	5.1.6.1 Ödenecek Vergi ve Fonlar	13.661,58
4.1.5 Stoklar	175.000,00	5.1.6.2 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kes.	55.334,51
4.1.5.5 Diğer Stoklar	175.000,00	5.2 UZUN VAD. YAB. KAYNAKLAR	0,00
4.1.8 Diğer Dönen Varlıklar	1.549,49	5.3 ÖZKAYNAKLAR	6.340.103,24
4.1.8.6 Sayım ve Tesellüm Noksanları	1.549,49	5.3.4 Geçmiş Yıllar Karları	1.775.863,92
4.2 DURAN VARLIKLAR	99.583,64	5.3.4.1 Geçmiş Yıllar Karları	1.775.863,92
4.2.4 Maddi Duran Varlıklar	99.583,64	5.3.5 Geçmiş Yıllar Zararları	(380.038,66)
4.2.4.6 Demirbaşlar	99.583,64	5.3.5.1 Geçmiş Yıllar Zararları	(380.038,66)
		5.3.6 Dönem Net Karı (Zararı)	4.944.277,98
		5.3.6.1 Dönem Net Karı	4.944.277,98

BİLANÇO HESAPLARI İLE İLGİLİ TESPİTLERİMİZ:

a-) Kasa Hesabı:

31.12.2023 tarihinde bilançoda kasa hesabı tutarının 103,84-TL olduğu tespit edilmiştir.

b-) Bankalar Hesabı:

31.12.2023 tarihinde bilançoda bankalar hesabının 6.348.097,88-TL olduğu, mizan kontrolünde bankalar hesabının detayının aşağıdaki şekilde olduğu tespit edilmiştir. Bakiyeler banka ile mutabıktır.

Akbank TL hesabı	614.104,66-TL
Akbank Vadeli TL hesabı	180.408,17-TL
Akbank USD hesabı	4.323.099,76-TL
Akbank EUR hesabı	1.191.472,80-TL
Vakıflar Bankası TL Hesabı	39.012.49-TL
TOPLAM	6.348.097,88-TL

c-) Personelden Alacaklar Hesabı:

Personelden alacaklar hesabında yer alan 15.000,00-TL dernek çalışanı Türkan Yılmaz, Akkoçak'tan olan alacak olduğu tespit edilmiştir.

d-) Diğer Stoklar Hesabı:

Diğer stoklar hesabında yer alan 175.000,00-TL, Akbank A.Ş. tarafından 03.05.2023 tarihinde bağışlanan 100 adet 2.el bilgisayar ve malzemelerinden dağıtım sonucu kalan 35 adet bilgisayara tekabül eden tutar olduğu tespit edilmiştir.

e-) Demirbaşlar Hesabı:

Demirbaşlar hesabında yer alan 99.583,64-TL, dernek adresinde kullanılan demirbaşlar olduğu ve mevcut olduğu tespit edilmiştir. Demirbaş bilgileri aşağıdaki gibidir.

DEMİRBAŞIN CİNSİ	TUTARI
HP 4ZB84A PRİNTER	4.199,00
SAMSUNG LS24R35AFHUXUF MONİTÖR	2.399,00
HP 14S-SQ2006NT İ5 NOTEBOOK	14.199,99
SAMSUNG GALAXY A04E 128 GB 4 GM RAM CEP TELEFONU	5.449,00
ASUS RYZEN 3 3250U 15.6 FULL HD NOTEBOOK (N7N0CV01U44027G)	12.943,83
ASUS RYZEN 3 3250U 15.6 FULL HD NOTEBOOK (N7n0cv01u293270)	12.943,83

ASUS RYZEN 3 3250U 15.6 FULL HD NOTEBOOK	13.499,00
HP 255 G8 RYZEN 5 5500U 16 GB 512 GB SSD WİNDOWS 11 PRO 15.6	26.950,00
ST02703 EPSON COLOTANK ITS L3151 MÜREKKEPLİ YAZICI	6.999,99
TOPLAM	99.583,64

f-) Satıcılar Hesabı:

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

g-) Personele Borçlar Hesabı:

Personele borçlar hesabının bakiyesinin 40.855,05-TL olduğu görülmüş olup, bu borçların dernek çalışanları olan Melis Işıқтаş, Türkan Yılmaz Akkoçak ve Saniye Yılmaz olan borçlar olduğu tespit edilmiştir.

h-) Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı:

Ödenecek Vergi ve Fonları hesabının 13.661,58-TL olduğu tespit edilmiş olup, dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ücret Üzerinden Kesilen Gelir Vergisi	11.671,43
Ücret Üzerinden Kesilen Damga Vergisi	340,55
Serbest Meslek Makbuzu Stopajı	462,50
Yurtdışı Fatura ve Makbuz Stopajları	413,98
Sorumlu Sıfatıyla Ödenecek 2 No'lu KDV	773,12
TOPLAM	13.661,58

ı-) Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı:

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri hesabının 55.334,51-TL olduğu tespit edilmiş olup, dağılımı aşağıda belirtilmiştir.

Ödenecek Sosyal Güvenlik Primi	50.226,71
Ödenecek İşsizlik Primi	5.107,80
TOPLAM	55.334,51

B-) GELİR TABLOSU BİLGİLERİ: (2023)

A-Brüt Satışlar	11.491.791,16
603-Bağış Gelirleri	11.491.791,16
C-Net Satışlar	11.491.791,16
D-Satışların Maliyeti	(3.855.805,52)
622 Satılan Hizmet Maliyeti	(3.855.805,52)
Brüt Satış Karı veya Zararı	7.635.985,64
E-Faaliyet Giderleri	(4.176.542,40)
632 Genel Yönetim Giderleri	(4.176.542,40)
Faaliyet Karı veya Zararı	3.459.443,24
F-Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlar	1.522.803,59
642-Faiz Gelirleri	57.448,14
646-Kambiyo Karları	1.465.355,45
H-Finansman Giderleri	(3.776,80)
660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	(3.776,80)
Olağan Kar veya Zarar	4.978.470,03
I-Olağan Dışı Gelir ve Karlar	23.636,06
679 Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	23.636,06
J-Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(57.828,11)
689 Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar	(57.828,11)
Dönem Karı veya Zararı	4.944.277,98
K-Dönem Karı Vergi ve Diğ. Yasal Yüküm. Karşılığı	0,00
Dönem Net Karı veya Zararı	4.944.277,98

GELİR TABLOSU HESAPLARI İLE İLGİLİ TESPİTLERİMİZ:

a-) Derneğin 2023 takvim yılında Gelir Hesaplarının toplamının 13.038.230,81-TL olduğu tespit edilmiş olup, dağılımı aşağıdaki gibidir.

Yurtdışı Bağış ve Yardımlar	5.452.581,26-TL
Yurtiçi Bağış ve Yardımlar	5.537.919,90-TL
Finansal Gelirler	57.448,14-TL
Diğer Gelirler	1.988.991,51-TL
Üye Ödentileri	1.290,00-TL
TOPLAM	13.038.230,81-TL

b-) Derneğin 2023 takvim yılında Gider hesaplarının toplamının 8.093.952,83-TL olduğu tespit edilmiş olup, dağılımı aşağıdaki gibidir.

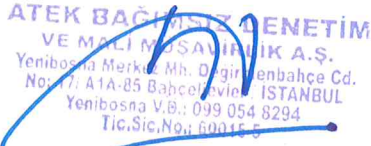
Amaç ve Hizmet Giderleri	6.250.208,84-TL
Personel Giderleri	895.234,17-TL
Genel Giderler	886.904,91-TL
Diğer Giderler	61.604,91-TL
TOPLAM	8.093.952,83-TL

3 – SONUÇ:

Paylaşma ve Dayanışma Platformu Derneği'nin 01.01.2023-31.12.2023 hesap dönemlerine ait düzenlenen gelir-gider tablosu ve bilançolarda yer alan hesapların, defter kayıtları ve belgelerine uygun olduğu ve gerçek mali durumunu yansıttığı, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu,

Sonucuna varılmıştır.

**ATEK BAĞIMSIZ DENETİM
VE MALİ MÜŞAVİRLİK
ANONİM ŞİRKETİ**
24.05.2024


ATEK BAĞIMSIZ DENETİM
VE MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Yenibosna Merkez Mh. Döğirtenbahçe Cd.
No: 7/ A1A-85 Bahçelievler İSTANBUL
Yenibosna V.Ö.: 099 054 8294
Tic.Sic.No.: 600155