

**ŞEKERBANK T.A.Ş. PERSONELİ MUNZAM SOSYAL
GÜVENLİK VE YARDIMLAŞMA SANDIĞI VAKFI
(SEMVAK)**

**01.01.2014 - 31.12.2014 HESAP DÖNEMİ
İÇ DENETİM RAPORU**

09.04.2015

**REMZİ KORAY YURTERİ
YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİR**



İÇ DENETİM RAPORU

01.01.2014 – 31.12.2014

İncelemeyi Yapan Yeminli Mali Müşavirin

Adı Soyadı : Remzi Koray Yurteri
Bağlı Olduğu Oda : İstanbul YMM Odası
Oda Sicil Numarası : 2440
Mühür Numarası : 2914
İş Adresi : Mevlüt Pehlivan Sk. Yılmaz İş Merkezi No:26 K:5
Gayrettepe – Şişli / İstanbul
Telefon No : 0 212 465 33 35
Faks No : 0 212 465 33 16

Dayanak Sözleşmenin

Tarihi : 31.01.2014
Sayısı : 584/2014/099

Tespit Yapılan Mükellefin

Ünvanı : Şekerbank T.A.Ş. Personeli Munzam Sosyal Güvenlik Ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı
Adresi : Cumhuriyet Cad. No: 147/ 6 Harbiye- Şişli/İstanbul
Vergi Dairesi : Beyoğlu
Vergi Kimlik No : 801 004 8785
Tel & Faks : 212 231 66 40- 212 231 77 04
İnceleme Konusu : Vakıflar Genel Müdürlüğü'nün 27.09.2008 Tarih ve 27010 Sayılı Resmi Gazete'de Yayımlanan Vakıflar Yönetmeliği'nin 39-52. Maddeleri Gereğince Yapılan İç Denetim Sonuçlarının Raporlanması İle Bilanço, Gelir Gider Tablolarının Onaylanmasıdır.

Sonuç : Raporun "Sonuç" Bölümünde Açıklanmıştır.



İÇİNDEKİLER

1. GENEL BİLGİ.....	4
1.1. Vakfın Sicil Kaydı:	4
1.2. Vakfın Sermaye Yapısı:	4
1.3. Vakfın Yönetimi:	4
1.4. Vakfın Faaliyet Konusu:	4
1.5. Vakfın Faaliyet Merkezi ve İletişim Bilgileri:.....	5
1.6. Muhasebenin Sevk ve İdaresinden Sorumlu Olanlar:.....	5
2. USUL İNCELEMELERİ	6
2.1. Vakıflarda Kayıt Ve Belge Düzenine İlişkin Hukuksal Yapı:.....	6
2.2. Denetim Yöntemine İlişkin Bilgiler:	7
2.3. Belge, Kayıt ve Muhasebe Sistemi:	9
2.4. Yasal Defter Tasdik Bilgileri:	10
3. HESAP İNCELEMELERİ.....	10
3.1. Bilanço Hesapları:	10
3.1.1. Kasa ve Bankalar:.....	12
3.1.2. Özel ve Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:	13
3.1.3. Şüpheli Ticari Alacaklar ve Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı:	13
3.1.4. İştiraklerden Alacaklar:	13
3.1.5. Diğer Çeşitli Alacaklar:.....	14
3.1.6. Gelir Tahakkukları:	15
3.1.7. İş Avansları ve Personelden Alacaklar:	16
3.1.8. Verilen Depozito ve Teminatlar:	16
3.1.9. İştirakler Hesabı:	16
3.1.10. Arazi ve Arsalar:	18
3.1.11. Binalar:	18
3.1.12. Demirbaşlar:	19
3.1.13. Haklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar:	19
3.1.14. Birikmiş Amortismanlar:	19
3.1.15. Satıcılar:	19
3.1.16. Alınan Depozito Ve Teminatlar:	19



3.1.17. Diğer Borçlar:.....	19
3.1.18. Personale Borçlar:	20
3.1.19. Ödenecek Vergi ve Fonlar:	20
3.1.20. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri:	20
3.1.21. Gider Tahakkukları:	20
3.1.22. İştirakler Değer Artışları:	20
3.1.23. Özel Fonlar:.....	21
3.2. Gelir Tablosu Hesapları:	21
3.2.1. Sigorta Prim Gelirleri:.....	23
3.2.2. Sigorta Giderleri:.....	23
3.2.3. Genel Yönetim Giderleri:.....	24
3.2.4. İştiraklerden Temettü Gelirleri:.....	25
3.2.5. Faiz Gelirleri:	25
3.2.6. Menkul Kıymet Satış Karları:	26
3.2.7. Kur Farkı Gelirleri ve Giderleri:	26
3.2.8. Gayrimenkul Kira Gelirleri:	26
3.2.9. Diğer Gelirler:	27
3.2.10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar:.....	27
3.2.11. Komisyon Giderleri:.....	28
3.2.12. Dönem Net Gelir Gider Farkı:	28
4. GENEL DEĞERLENDİRME VE SONUÇ	28



1. GENEL BİLGİ

1.1. Vakfın Sicil Kaydı:

Şekerbank Türk Anonim Şirketi Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı Vakıf Senedi, Ankara 13. Asliye Hukuk Mahkemesi'nin 13.02.1984 tarihli 1983/692 esas ve 1984/61 sayılı kararı ile tescil edilmiştir. Vakfın kuruluşu 19.08.1984 tarih ve 18463 sayılı Resmi Gazete'de ilan edilmiştir. Vakfın sicil numarası 799'dur.

1.2. Vakfın Sermaye Yapısı:

Vakfın sermayesi **10,00-TL** olup Şekerbank T.A.Ş. tarafından ödenmiştir. Vakıf, Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre kurulmuştur.

1.3. Vakfın Yönetimi:

Vakfın Yönetim Kurulu'nda görev alan kişiler ve unvanları aşağıda sayılmıştır.

GÖREVİ	ADI SOYADI
Yönetim Kurulu Başkanı	Hasan Basri GÖKTAN
Yönetim Kurulu Başkan Yardımcısı	Abdullah Yücel AKBULUT
Yönetim Kurulu Üyesi	Şener Güner HOCAOĞLU
Yönetim Kurulu Üyesi	Attila Bedri DEMİR
Yönetim Kurulu Üyesi	Kamil KOÇAK
Yönetim Kurulu Üyesi	Mehmet Ahsen ERKUT
Yönetim Kurulu Üyesi/ Genel Sekreter Vekili	Hatice BÜYÜKKILIÇ

1.4. Vakfın Faaliyet Konusu:

Şekerbank T.A.Ş. Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı, üyelerine ve üyelerinin hak sahibi olan aile fertlerine yardım yapmak amacıyla



kurulmuştur. Söz konusu yardımlar, yönetmeliklerle belirlenen şartlar ve esaslar kapsamında olmak şartıyla aşağıda sayılmıştır;

- 1- Üyelerine, Vakfın mali imkanları dahilinde Munzam Sosyal Sigorta yardımları ve diğer sosyal yardımlarda bulunmak,
- 2- Doğal afetlerde zarar gören üyelerine yardımda bulunmak,
- 3- Ölüm, hastalık ve başka hallerde yardımları kapsayan grup sigortaları akdetmek veya bu yardımları doğrudan doğruya yapmak,
- 4- Şekerbank T.A.Ş. veya mensupları tarafından kurulmuş veya daha sonra kurulacak olan sosyal güvenlik kuruluşlarıyla sözleşmeler yapmak, bunların yükümlülüklerinin bir kısmını veya tamamını ivaz karşılığı devralıp yerine getirmek.

1.5. Vakfın Faaliyet Merkezi ve İletişim Bilgileri:

Vakıf, Cumhuriyet Caddesi No:147/ 6 Harbiye- Şişli/ İstanbul adresinde faaliyet göstermekte olup, iletişim bilgileri aşağıda yer almaktadır.

İletişim Aracının Bulunduğu Yer	Cinsi	Numarası
İstanbul Merkez	Telefon	0 212 231 66 40
İstanbul Merkez	Faks	0 212 231 77 04
Web Adresi	www.semvak.com.tr	

1.6. Vakfın Muhasebenin Sevk ve İdaresinden Sorumlu Olanlar:

Vakfın ilgili yıl içerisindeki toplam personel sayısı 7 olup; muhasebe işlemleri Sedat ÖZBAY tarafından sevk ve idare edilmiş, kontrolleri Hatice BÜYÜKKILIÇ tarafından yapılmıştır.



2. USUL İNCELEMELERİ

2.1. Vakıflarda Kayıt Ve Belge Düzenine İlişkin Hukuksal Yapı:

Maliye Bakanlığı, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 175 ve mükerrer 257. maddelerinden aldığı yetkiye dayanarak, 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sıra numaralı Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) ile bilanço esasına göre defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin 1.1.1994 tarihinden itibaren tebliğ ekindeki Tekdüzen Muhasebe Hesap Planına uymalarını zorunlu hale getirmiştir.

Yapılan bu düzenleme ile muhasebe kayıtlarının daha sağlıklı ve güvenli bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolar aracılığıyla ilgililere sunulan bilgilerin tutarlılık ve mukayese edilebilirlik niteliklerini koruyarak gerçek durumu yansıtması ve işletmelerde denetimin kolaylaştırılması amaçlanmıştır.

Yapılan düzenlemelerin, genel anlamda kâr amacıyla kurulan işletmeleri kapsamı sebebiyle, faaliyet konuları gereği farklılık arz eden ve kâr etme amacı bulunmayan vakıflarca tatbik edilebilirliği pratikte pek mümkün olmamıştır.

Oluşan bu durum sebebiyle Vakıflar Genel Müdürlüğü, Türk Medeni Kanunu hükümlerine göre kurulan Vakıflar Hakkında Tüzüğün değişik 29. maddesinden aldığı yetkiye istinaden, Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşünü de almak suretiyle, Medeni Kanun hükümlerine göre kurulan tüm vakıflarca uyulması amacıyla yeni bir hesap planı hazırlamış ve 30.11.1994 ve B.02.1.VGM.0.12.00.02.174.01 sayılı genelgesiyle tüm vakıflara duyurarak 1.1.1995 tarihinden itibaren bilanço esasına göre defter tutan tüm vakıflarca (bilanço esasına göre defter tutan vakıf şubeleri dahil) uyulmasını zorunlu hale getirmiştir.

Hazırlanan bu hesap planı, 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sıra numaralı MSUGT ekindeki Tekdüzen Hesap Planı'na vakıfların faaliyetleri göz önünde bulundurularak yeni hesaplar ilave edilmesi suretiyle



oluşturulmuş, genel olarak Maliye Bakanlığı'na hazırlanan hesap planının bütünlük ve tutarlılığı korunmaya çalışılmıştır.

Bu hesap planı vakfa bağlı iktisadi işletmeler tarafından kullanılmamakta olup, bağlı iktisadi işletmeler 26.12.1992 tarih ve 21447 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sıra numaralı MSUGT ekindeki hesap planını kullanmaktadırlar.

2.2. Denetim Yöntemine İlişkin Bilgiler:

Müşavirliğimizce yapılan denetim ve inceleme görevi, Vakfın faaliyetlerine ilişkin olarak;

- 1- Vakfın karar alma ve ve bu kararları uygulama süreçlerinin Vakıfca belirlenen yönetmelik ve diğer prosedürlere uygun olarak yerine getirilip getirilmediği, bu kapsamda özellikle harcama ve yatırım kararlarının alınmasında ve fiilen bu kararların uygulanmasında yetki ve görevlendirmeler ile Vakfın işleyiş prosedürlerine ve imza sirkülerine uygun hareket edilip edilmediğinin denetimi,
- 2- Alınan kararlar doğrultusunda yapılan işlemlerin muhasebe hesap ve kayıtlarına doğru ve uygun olarak geçirilip geçirilmediği ile bunlara göre oluşturulan mali tabloların gerçek durumu yansıtıp yansıtmadığının incelenmesi,
- 3- Muhasebe denetimi yanında, Vakfın karar alma ve uygulama süreçlerine ilişkin olarak karşılaşılabilecek sorunlara yönelik mali hukuk alanında danışmanlık hizmeti verilmesini de kapsamaktadır. Yıl içinde Vakıf yöneticilerine çeşitli konularda verilen mütalaalar bu kapsamdadır.

Yukarıda sayılan kapsamda denetim faaliyetinin yürütülmesine ilişkin olarak alınan kararların ve uygulamaların Vakfın imza yönetmeliğinde belirlenen prosedüre uygun olup olmadığı incelenmiştir. Bu amaçla, Vakfi taahhüt altına sokan işlemlerin Yönetim Kurulu kararına istinaden yapılmasının şart olduğu durumlarda buna uyulup uyulmadığı başta olmak üzere; harcamaların yapılmasında, ödemelerin gerçekleştirilmesinde ve Vakfın kaynaklarının yatırımlara ve iştiraklere



yönlendirilmesinde yetki ve onay sürecine uygun işlem tesis edilip edilmediği denetlenmiştir.

Denetim çalışmalarımızın büyük bir kısmı yapılan işlemlerin muhasebe hesaplarına ve kayıtlara aktarımının doğruluğunun incelenmesini kapsamaktadır. Bu çalışma; Vakfın kanuni defter ve belgelerine esas olan kayıtlar üzerinden yapılmıştır. Yapılan işlemlerin defter kayıtları ile mutabakatı muavin hesaplardan da yararlanılarak teyit edilmiştir. Denetimde işlemlerin yapılma sıklığı ve tutarları göz önüne alınarak mali tabloların sonuçlarını etkileyecek sistematik hataların önlenmesine ve tespitine yönelik denetim teknikleri uygulanmıştır.

Denetim çalışmalarımız sırasında Vakfın iç denetim sisteminin hataları tespit etme ve düzeltme işlevi test edilmiştir. Denetimlerimiz 2 kişilik bir ekiple 15-20 günlük periyotlarla yapılmıştır.

Buna göre Vakıfla ilgili olarak;

Banka işlemlerinde, ilgili banka bakiyelerinin banka ekstreleri ile uyumu kontrol edilmiş, bankalarla yapılan mutabakatlar ile bu uyumu teyit edilmiştir. Yapılan ödemelerde ve fon transferlerinde imza onaylarının prosedüre uygunluğu kontrol edilmiştir.

Personel giderleri, ücret bordroları üzerinden kontrol edilmiş, kayıtlarla uyumu teyit edilmiştir.

Satın almalar, belge incelemesi yöntemi ile kontrol edilmiş ve belge içeriği ile kayıtların uyumlu olduğu görülmüştür. Harcamaların iç işleyiş prosedürlerine uygun olarak gerçekleştirildiği, Vakıf yönetiminin titizlikle her harcamanın karar ve ödeme işlemlerinde, prosedüre uygun hareket ettiği ve denetime sunmak üzere anlaşılır ve sistemli bir şekilde gerekli belgeleri arşivlediği görülmüştür. Vakıf tarafından yapılan her türlü işlemin karar, fatura, ödeme dekontu vb. belgelerine tarihsel olarak ulaşmak ve yasal defterler ile karşılaştırmak mümkündür. Bu konuda Vakfın arşivleme



sisteminin düzgün olduğu, her muhasebe kaydının gerekli evraklar ve muhasebe fişleri ile birlikte klase edildiği görülmüştür. Vakfın muhasebe biriminin işlemleri ivedilikle muhasebe kayıtlarına aktardığı, Vakfın muhasebe kayıtlarının ve mali tablolarının güncel olarak takip edildiği görülmüştür.

Ayrıca Vakfın; ücret ödemeleri nedeni ile vermek zorunda olduğu muhtasar beyannamelerini, damga vergisi beyannamelerini ve bazı hizmet alımlarında KDV tevkifatı yapması nedeniyle vermek zorunda olduğu katma değer vergisi beyannamelerini zamanında ve usulüne uygun olarak verdiği görülmüştür.

Ayrıca Vakıf, Sosyal Güvenlik kesintileri ile ilgili olarak beyan etmesi gereken bildirimleri de tam olarak ve zamanında ilgili kurum ve kuruluşlara bildirmiştir.

2.3. Belge, Kayıt ve Muhasebe Sistemi:

Vakfın muhasebe makul bir yapıya sahip olup, muhasebe işlemleri bilgisayar programı ile kayıtlara işlenmektedir. Vakıf nezdinde yapılan denetimlerde; kayıtları tevsik eden belgelerin 213 sayılı Vergi Usul Kanun'da öngörülen belgelerden oluştuğu, usulüne uygun olarak yasal defterlere kaydedildiği, kayıtların bilgisayar ortamında tutulduğu, defter kayıtları ve belgelerin kayıt nizamına, Vakıflar Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan Tek Düzen Muhasebe Sistemi Hesap Planı, Uygulama Genel Tebliği ve Genel Kabul Görmüş Muhasebe Kuralları'na uygun olduğu, Vakfın bilanço ve gelir gider tablosunun mali tablo düzenleme ilkelerine uygun olduğu, usulüne uygun olarak tutulan kayıtların ve belgelerin gerçek durumu yansıttıkları kanaatine varılmıştır.

Vakıf tarafından yapılan işlemlerin şeffaf bir şekilde muhasebe kayıtlarına aktarıldığı, evrak ve yazışmaların alınan kararların arşivlendiği ve bu belge bilgiler ile muhasebe kayıtlarının ve mali tabloların uyumlu olduğu görülmüştür.

Özellikle Vakfın para ve fon hareketleri banka hesapları bazında takip edilmekte olup banka bakiyelerinin sürekli güncel tutulmasına gayret sarfedilmektedir. Bu husus



Vakfin kaynaklarının kullanımında ve yatırımlara aktarımında muhasebe sisteminin güncel ve denetime hazır olması açısından önem arz etmektedir.

2.4. Yasal Defter Tasdik Bilgileri:

Vakfin 2014 hesap döneminde kullandığı yasal defterlerin tasdik bilgileri şu şekildedir:

Defter Adı	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Tasdik No
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 56. Noterliği	25.12.2013	6628
Defter- i Kebir	Beyoğlu 56. Noterliği	25.12.2013	6630

3. HESAP İNCELEMELERİ

3.1. Bilanço Hesapları:

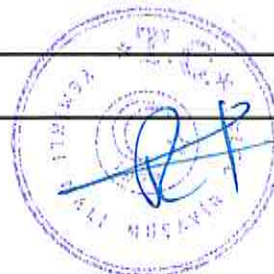
Vakfin 31.12.2013 ve 31.12.2014 tarihli karşılaştırmalı bilançosu aşağıdaki gibidir.

AKTİF	2013	2014
I - DÖNEN VARLIKLAR	71.344.919,07	58.410.498,51
A - Hazır Değerler	58.095.332,67	44.977.436,25
Bankalar	58.095.332,67	44.977.436,25
B - Menkul Kıymetler	7.045.245,19	7.719.081,13
Hisse Senetleri	0,00	0,00
Özel Kesim Tahvil, Senet, Bonolar	7.007.675,03	7.690.058,51
Kamu Kes. Tahvil, Senet, Bonolar	0,00	0,00
Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
Menkul Kıymet Değer Artışı	37.570,16	29.022,62
Menkul Kıymet Değ. Düş. Karş.(-)	0,00	0,00
C - Ticari Alacaklar	0,00	0,00
Şüpheli Ticari Alacaklar	18.375,00	0,00
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	-18.375,00	0,00
D - Diğer Alacaklar	6.020.291,09	5.483.723,08
İştiraklerden Alacaklar	5.416.062,48	5.446.122,94
Diğer Çeşitli Alacaklar	604.228,61	37.600,14
G - Gelecek Aylar Gider/Gelir Tah.	184.050,12	230.258,05
Gelir Tahakkukları	184.050,12	230.258,05
H - Diğer Dönen Varlıklar	0,00	0,00
II - DURAN VARLIKLAR	634.332.095,06	664.231.472,93



A - Ticari Alacaklar		3,35	3,35
	Verilen Depozito ve Teminatlar	3,35	3,35
B - Diğer Alacaklar		0,00	0,00
C - Mali Duran Varlıklar		633.048.232,22	662.994.677,93
	İştirakler	633.048.232,22	662.994.677,93
D - Maddi Duran Varlıklar		1.280.930,36	1.235.327,09
	Arazi ve Arsalar	23.580,00	23.580,00
	Binalar	1.601.775,64	1.601.775,64
	Demirbaşlar	85.652,65	86.894,07
	Birikmiş Amortismanlar (-)	-430.077,93	-476.922,62
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.929,13	1.464,56
	Haklar	4.393,70	4.393,70
	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	144.599,84	144.599,84
	Birikmiş Amortismanlar (-)	-146.064,41	-147.528,98
G - Gelecek Yıllara Ait Giderler/Gelir Tah.		0,00	0,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		705.677.014,13	722.641.971,44
NAZIM HESAPLAR		635.086.986,02	654.610.239,59

PASİF		2013	2014
III - KISA VD. YABANCI KAYN.		108.657,01	94.749,79
B - Ticari Borçlar		16.639,76	5.712,28
	Satıcılar	14.746,11	5.712,28
	Alınan Depozito ve Teminatlar	1.067,15	0,00
	Üyelere Borçlar	0,00	0,00
	Personele Borçlar	826,50	0,00
	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
F - Ödenecek Vergi/Diğer Yükümlülükler		64.409,73	54.498,80
	Ödenecek Vergiler ve Fonlar	53.057,30	41.518,04
	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	11.352,43	12.980,76
G - Borç ve Gider Karş.		0,00	0,00
H - Gelecek Aylar Gelir/Gider Tah.		27.607,52	34.538,71
	Gider Tahakkukları	27.607,52	34.538,71
IV - UZUN VD. YABANCI KAYN.		0,00	0,00
V - ÖZ KAYNAKLAR		705.568.357,12	722.547.221,65
A - Ödenmiş Sermaye		10,00	10,00
	Sermaye	10,00	10,00
B - Sermaye Yedekleri		191.515.860,37	182.965.568,19
	İştirakler Yeniden Değer. Artışları	191.515.860,37	182.965.568,19
C - Kar Yedekleri		501.498.149,31	514.052.486,75
	Özel Fonlar	501.498.149,31	514.052.486,75
D - Geçmiş Yıllar Karları		0,00	0,00
F - Dönem Net Karı (zararı)		12.554.337,44	25.529.156,71
	Dönem Net Karı	12.554.337,44	25.529.156,71
PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI		705.677.014,13	722.641.971,44
NAZIM HESAPLAR		635.086.986,02	654.610.239,59



3.1.1. Kasa ve Bankalar:

Vakfın dönem içerisinde yapmış olduğu ödeme prosedürleri incelenmiş; faaliyet konusu ile ilgili her türlü satın alımların, ücret ödemelerinin ve diğer tüm ödeme ve tahsilatların banka havalesi ile yapıldığı ve bu sistemin önceki dönemler dahil muhasebe politikası olarak sürdürüldüğü görülmüştür. Bu nedenle Vakfın kasa bakiyesi bulunmamaktadır.

Vakfın banka hesapları, vadeli ve vadesiz tevdiat hesaplarına göre ayrılarak banka şubelerine göre döviz ve Türk Lirası cinsinden ayrı ayrı takip edilmektedir.

Yıl sonu itibariyle banka ekstrelerinin gün sonu bakiyeleri ile bankalar hesabındaki ilgili hesapların bakiyeleri karşılaştırılmış ve bakiyelerin aynı olduğu teyit edilmiştir. Ayrıca yıl sonu itibariyle mevcut olan vadeli mevduat hesapların Vergi Usul Kanunu'nun 283. maddesi hükmüne uygun olarak yıl sonuna kadar işleyen brüt faiz tutarı **230.258,05-TL** hesaplanmış, hesaplanan bu tutar gelir olarak tahakkuk ettirilmiştir. Vakfın yıl içerisinde banka hesaplarında yapmış olduğu repo ve vadeli mevduat işlemlerinden elde ettiği faiz gelirlerinin toplamı, değerlendirme tutarı dahil **5.444.099,57-TL** olup, raporun 3.2.5 bölümünde detaylı olarak açıklanmıştır.

Vakfın 31.12.2014 tarihi itibariyle vadeli ve vadesiz banka hesaplarında mevcut olan tutarlara ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

Hesap Türü	Bakiye (TL)
Vadesiz TL Hesapları	27.212,13
Vadesiz USD Hesapları	0,00
Vadesiz EURO Hesapları	10,18
Vadeli TL Hesapları	44.770.000,00
Vadeli USD Hesapları	180.213,94
Toplam	44.977.436,25



3.1.2. Özel ve Kamu Kesimi Tahvil Senet ve Bonoları:

Vakfın portföyünde yıl sonu itibari ile sadece Şekerbank T.A.Ş. ihraçlı tahvil bulunmakta olup, maliyet bedeli **7.690.058,51-TL**'dir. Tahvilin yıl sonu değerlemesi (reeskont hesaplaması), Vergi Usul Kanunu'nun "menkul kıymetlerin değerlemesi" başlıklı 279. maddesi hükmüne uygun olarak yapılmış, **29.022,62-TL** tutarındaki değer artışı tahakkuk ettirilerek gelir hesaplarına alınmıştır.

Yıl sonu itibariyle Vakfın portföyünde bulunan tahvil ve bonolara ilişkin detay aşağıdaki gibidir.

Tahvil Ve Bonolar	Tutar (TL)
Şekerbank T.A.Ş. Tahvili	7.690.058,51
Değerleme Artışı	29.022,62
Toplam	7.719.081,13

3.1.3. Şüpheli Ticari Alacaklar ve Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı:

Mezkur hesabın dönem başı bakiyesi 18.375,00-TL olup detayında;Vakfın Kennedy Caddesi No:28/41 Kavaklıdere-Ankara adresinde bulunan gayrimenkulündeki kiracı Timuçin Kaan Kazan'dan tahsil edilemeyen ve yasal takibi 2012 yılında başlatılan 2010- 2011- 2012 dönemlerine ait kira alacağı yer almaktadır. Dönem içerisinde yasal takip süreci sona ermiş olup, hukuki süreci yürüten avukattan alınan yazılı bilgiye göre alacağın tahsil edilemeyeceği anlaşılmıştır. Bu sonuca istinaden şüpheli ticari alacak tutarı karşılık hesabı ile kapatılmıştır.

3.1.4. İştiraklerden Alacaklar:

Vakfın iştiraklerinden olan alacaklarının takip edildiği hesaptır. Yıl sonu itibariyle iştiraklerden alacakların toplamı **5.446.122,94-TL**' dir.

İştiraklerden alacaklar hesabının 2014 yılı içindeki değişimi aşağıdaki tabloda görülmektedir. Bu tabloda 2013 yılından devreden, 2014 yılında verilen borç tutarları,



ve 2014 yılı içerisinde tahsil edilen tutarlar görülmektedir. Değerleme farkı başlığı döviz cinsinden olan alacakların değerleme farklarını göstermektedir.

İştirak	2013 Devir Bakiye (TL)	2014 Ödenen (TL)	2014 Tahsil (TL)	2014 Değerleme Farkı (TL)	2014 Sonu Bakiye (TL)
Metis Holding A.Ş.	21.711,98	0,00	21.711,98	0,00	0,00
S.K. Danube A.G.	5.394.350,50	279.629,96	0,00	-227.857,52	5.446.122,94
Toplam	5.416.062,48	279.629,96	21.711,98	-227.857,52	5.446.122,94

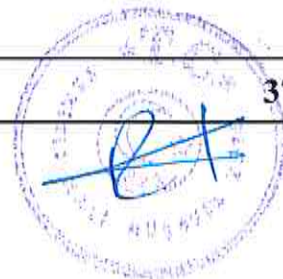
Metis Holding A.Ş.’nin dönem başı cari hesap bakiyesi olan **21.711,98-TL** dönem içerisinde tahsil edilmiştir.

Dönembası itibariyle S.K Danube A.G’den olan alacak tutarı 1.837.000,00-Euro (**5.394.350,50-TL**) dur. 2014 yılında gönderilen 93.770,00-Euro (**279.629,96-TL**) ile birlikte söz konusu iştirakten olan alacak tutarı 1.930.770,00- Euro’ya yükselmiştir. Söz konusu alacak bakiyesinin Vergi Usul Kanunu’ nun “yabancı paralar” başlıklı 280. maddesi hükmünce 30.12.2014 tarihli Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilmesi sonucunda **227.857,52-TL** kambiyo zararı hesaplanmıştır. Buna göre toplam 1.930.770,00- Euro alacağın dönem sonu TL karşılığı **5.446.122,94-liradır**.

3.1.5. Diğer Çeşitli Alacaklar:

Bu hesap altında takip edilen alacakların yıl sonu bakiyesi **37.600,14-TL** olup ayrıntısı aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.

Borçlu Unvanı/ Adı- Soyadı	Tutar (TL)
Hedef Tekstil Ltd. Şti.	26.819,17
Desmer Güvenlik A.Ş.	5.540,64
Şilan Sağlar	4.722,22
Diğer Çeşitli Alacaklar Hs.	518,11
Toplam	37.600,14



- (1) **26.819,17-TL** tutarındaki alacak; kiracı Hedef Tekstil Ltd.Şti. tarafından 2014 yılı Haziran-Aralık dönemi ödenmeyen kira tutarları ve buna ilişkin hesaplanan faiz tutarından meydana gelmektedir.
- (2) **4.722,22-TL** tutarındaki alacak, Şilan Sağlar adlı ayrılan eski üyeye daha önceki yıllarda verilmiş olan alacak tutarından oluşmaktadır.
- (3) Desmer Güvenlik A.Ş.'den olan **5.540,64-TL** tutarındaki alacak maaş gider yansıtmasından kaynaklanmakta olup, söz konusu alacağın rapor yazım tarihine kadar tahsil edildiği görülmüştür.
- (4) **518,11-TL** tutarındaki alacağın detayında ise asgari geçim indirimi yer almakta olup, 2015 yılı Ocak ayı içerisinde 2014/Aralık ayı muhtasar beyannamesi beyan edilirken ödenecek vergi tutarından mahsup edilmiştir.

Yasal takip sürecine dahil olmayan ve dönembaşı itibariyle mezkur hesapta mevcut olan Timuçin Kaan Kazan'dan olan 2.445,00-TL tutarındaki kira alacağının yıl içerisinde tahsili imkansız hale gelmiştir. Söz konusu alacak tutarının 1.067,15-TL'si kiracıdan alınan depozito tutarından tenzil edilmiş olup, bakiye tutar 1.377,85-TL "diğer olağan gider ve zararlar" hesabına kaydedilerek giderleştirilmiştir.

Öte yandan, yıl içerisindeki prim gelirleri tahakkukları nedeniyle oluşan alacak bakiyeleri de bu hesapta takip edilmiş olup, dönem sonu itibariyle prim alacağı bulunmamaktadır.

3.1.6. Gelir Tahakkukları:

Yıl sonu itibariyle mevcut olan vadeli mevduatlar üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilen brüt faiz gelirlerinin izlendiği hesap olup, bakiyesi **230.258,05-TL'** dir.



3.1.7. İş Avansları ve Personelden Alacaklar:

İş avansları hesabında, çeşitli giderlerin ödenmesi için personele ve hizmet alınan kurumlara verilen avans tutarları izlenmekte olup, sene sonu itibariyle söz konusu hesapların bakiyesi bulunmamaktadır.

3.1.8. Verilen Depozito ve Teminatlar:

Kişi veya kurumlara verilen depozito ve teminat tutarlarının takip edildiği hesabın dönem sonu bakiyesi 3,35- TL'dir.

3.1.9. İştirakler Hesabı:

Vakfın iştirak ettiği şirketlerdeki hisse değerlerinin takip edildiği hesaptır. Hisse değerleri, Vergi Usul Kanunu değerlendirme hükümlerine uygun olarak “alış bedeli” ile takip edilmektedir. Vakfın iştirakler hesabının dönem başı ve dönem sonu itibariyle durumu aşağıdaki tabloda özetlenmektedir.

İştirakler	01.01.2014 Hisse Oranı (%)	01.01.2014 Hisse Tutarı (TL)	31.12.2014 Hisse Oranı (%)	31.12.2014 Hisse Tutarı (TL)
Şekerbank T.A.Ş. (1)	33,98	339.787.080,00	35,16	382.260.464,99
Metis Yatırım Holding A.Ş. (2)	96,42	144.631.500,00	98,00	162.631.500,00
SBN Sigorta A.Ş. (3)	99,84	100.664.686,73	99,84	100.664.686,73
Minerva A.Ş. (4)	100,00	30.500.000,00	0,00	0,00
Konya Şeker Fab. A.Ş. (5)	1,08	9.749.473,00	1,08	9.749.473,00
Şeker Finansal Kiralama A.Ş. (6)	15,89	7.260.855,02	15,89	7.260.855,02
SK. Danube A.G. (7)	86,95	427.694,99	86,95	427.694,99
Şekerbank International Bank. (8)	1,50	26.939,28	0,00	0,00
Şeker Faktoring A.Ş. (9)	0,00002	3,20	0,00002	3,20
Toplam		633.048.232,22		662.994.677,93



- (1) Şekerbank T.A.Ş.'de yıl içerisinde gerçekleşen bedelli sermaye artışı işlemi sonucunda ilgili firmaya ait iştirakler hesabının yıl sonu bakiyesi 382.260.464,99-TL olmuştur.
- (2) Metis Yatırım Holding A.Ş.'deki iştirak payı tutarları ile ilgili olarak; söz konusu iştirak paylarının takip edildiği hesabın dönembaşı bakiyesi 144.631.500,00-TL'dir. Metis Yatırım Holding A.Ş.'nin dönem içerisinde Minerva A.Ş.'yi kül halinde aktif ve pasif ile devralması işlemi sonucunda Minerva A.Ş.'deki 18.000.000,-TL tutarındaki ortalık payı tutarı da mezkur hesaba dahil edilmiştir. Hesabın dönem sonu bakiyesi 162.631.500,00-TL'dir.
- (3) SBN Sigorta A.Ş.'deki iştirak payı tutarı ve oranında yıl içerisinde artış ve azalış olmamıştır.
- (4) Minerva A.Ş.'deki iştirak payı tutarları ile ilgili olarak; söz konusu iştirak paylarının takip edildiği hesabın dönembaşı itibariyle bakiyesi 30.500.000,00-TL'dir. Dönem içerisinde Minerva A.Ş.'de gerçekleşen ve İstanbul Ticaret Sicili Memurluğunca 04.06.2014 tarihinde tescil edilen kısmi bölünme işlemi sonucunda Yakamoz Otel Turizm Tic. A.Ş. firması meydana gelmiş, bölünme sonrası iki firmadaki pay tutarları Minerva A.Ş. 16.100.000,00-TL, Yakamoz Otel Turizm Tic. A.Ş. 14.400.000,00-TL olarak ayrı ayrı takip edilmiştir. Söz konusu işleme müteakip gerçekleşen sermaye artırımı işlemi sonucunda Minervaya ait iştirak payı tutarı 18.000.000,-TL'ye yükselmiştir. İstanbul Ticaret Sicil Memurluğunca 07.11.2014 tarihinde tescil edilen Metis Yatırım Holding A.Ş.'nin Minerva A.Ş.'yi kül halinde devir alması işlemi sonucunda da, Metis Yatırım Holding A.Ş.'nin iştirak payı 18.000.000,-TL artarak 162.631.500,00-TL'ye yükselmiştir.

Vakıf ayrıca Minerva A.Ş.'de gerçekleşen kısmi bölünme işlemi sonucunda iktisap ettiği Yakamoz Otel Turizm Tic. A.Ş.'ye ait nominal değeri 14.400.000,00-TL olan iştirak hisselerini, yıl içerisinde elden çıkartarak 9.750.000,00-TL kar elde etmiştir.



- (5) Konya Şeker Fabrikası A.Ş.’deki iştirak payı tutarı ve oranında yıl içerisinde artış ve azalış olmamıştır.
- (6) Şeker Finansal Kiralama A.Ş.’deki iştirak payı tutarı ve oranında yıl içerisinde değişim olmamıştır.
- (7) SK Danube A.G.’deki iştirak payı tutarı ve oranında yıl içerisinde değişim olmamıştır.
- (8) Şekerbank International Banking Unit Ltd. iştirak hisseleri ile ilgili olarak; söz konusu iştirak paylarının takip edildiği hesabın dönembaşı bakiyesi 26.939,28-TL’dir. Söz konusu iştirak hisselerin dönem içerisinde satış işlemi gerçekleşmiş olup, işlem sonucunda 145.988,97-TL kar elde edilmiştir.
- (9) Şeker Faktoring A.Ş.’deki iştirak payı tutarı ve oranında yıl içerisinde değişiklik olmamıştır.

Bedelsiz hisselerle ilişkin bilgiler raporun 3.1.22 bölümünde, iştiraklerden yıl içerisinde elde edilen temettü gelirlerine ilişkin bilgiler ise 3.2.4 bölümünde ayrıntılı olarak yer almaktadır.

3.1.10. Arazi ve Arsalar:

Vakfa ait Ankara Gölbaşı’nda bulunan arsanın maliyet bedelinin takip edildiği hesap olup, söz konusu hesabın bakiyesi **23.580,00-TL**’dir.

3.1.11. Binalar:

Mülkiyeti Vakfa ait olan gayrimenkullerin maliyet bedellerinin takip edildiği hesabın bakiyesi **1.601.775,64-TL**’dir.



3.1.12. Demirbaşlar:

Vakfa ait demirbaşların maliyet bedellerinin takip edildiği hesabın bakiyesi **86.894,07-TL**'dir.

3.1.13. Haklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

Vakfın kullanmakta olduğu bilgisayar programları ve yazılımların maliyet bedellerinin takip edildiği ilgili hesabın bakiyesi **148.993,54-TL**'dir.

3.1.14. Birikmiş Amortismanlar:

Anılan hesapta, Vakfın aktifinde yer alan sabit kıymetler için hesaplanan amortisman tutarları takip edilmekte olup, 2014 sonu itibariyle maddi ve maddi olmayan duran varlıkların birikmiş amortisman toplamı **624.451,60-TL** dir.

3.1.15. Satıcılar:

Dışarıdan alınan hizmetlere ilişkin borçlanmaların takip edildiği hesabın dönem sonu bakiyesi **5.712,28-TL**'dir.

3.1.16. Alınan Depozito Ve Teminatlar:

Kiraya verilen gayrimenkuller için alınan depozitoların takip edildiği hesap olup, yılbaşı itibariyle bakiyesi **1.067,15-TL**'dir. Raporun 3.1.5 bölümünde de izah edildiği üzere, söz konusu tutar tahsili imkansız hale gelen kira alacağı tutarından mahsup edilmiştir. Hesabın dönemsonu bakiyesi bulunmamaktadır.

3.1.17. Diğer Borçlar:

Söz konusu hesapta bankalar tarafından sehven yapılan işlemlerden doğan bakiyeler, Sosyal Sigorta Sandığı'na ödenen sağlık katılım payları ve hesaba geçmeyen emekli maaşları takip edilmekte olup, yılsonu bakiyesi bulunmamaktadır.



3.1.18. Personele Borçlar:

Vakıf bünyesinde çalışan personellere tahakkuk eden maaşların takip edildiği hesabın yılsonu bakiyesi bulunmamaktadır.

3.1.19. Ödenecek Vergi ve Fonlar:

Vakfın 31.12.2014 tarihi itibari ile ödemesi gereken toplam **41.518,04-TL** vergi yükümlülüğü bulunmakta olup, detayı ise aşağıdaki gibidir.

Ödenecek Vergi ve Fonlar	Tutar (TL)
Gelir Vergisi	35.002,76
Damga Vergisi	712,72
Katma Değer Vergisi (Tevkif Edilen)	5.802,56
Toplam	41.518,04

3.1.20. Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri:

Vakfın sene sonu itibariyle emekli veya normal çalışan personelleri için SGK'ya ödemesi gereken **12.980,76-TL** tutarında sigorta primi yükümlülüğü bulunmaktadır.

3.1.21. Gider Tahakkukları:

Yılsonu itibariyle mevcut olan vadeli mevduatları üzerinden hesaplanarak tahakkuk ettirilen faiz gelirlerine isabet eden stopaj tutarlarının izlendiği hesap olup, bakiyesi **34.538,71-TL** dir.

3.1.22. İştirakler Değer Artışları:

Vakfın iştiraklerinden alınan bedelsiz hisselerin takip edildiği hesaptır. Hesabın ayrıntısı 2013 ve 2014 yılları itibariyle aşağıdaki tabloda yer almaktadır.



İştirak	2013 Yılı Tutarı (TL)	2014 Yılı Tutarı (TL)
Şekerbank T.A.Ş.	169.893.540,00	169.893.540,00
Konya Şeker Fab. A.Ş.	9.386.972,02	9.386.972,02
Metis Holding A.Ş.	8.550.292,18	0,00
Metis Hold. A.Ş. (Fides A.Ş.)	16.142,24	16.142,24
Metis Hold. A.Ş. (Minerva A.Ş.)	197,00	197,00
SBN Sigorta A.Ş.	2.640.196,73	2.640.196,73
Şeker Finansal Kiralama A.Ş.	1.028.517,00	1.028.517,00
Şeker Faktoring A.Ş.	3,20	3,20
Toplam	191.515.860,37	182.965.568,19

2012 yılında gerçekleşen Metis Yatırım Holding A.Ş. ile Fides A.Ş.'nin birleşme işlemi neticesinde ortaya çıkan Metis Yatırım Holding A.Ş. özkaynak azalışının, bu şirketin ana ortağı olan Vakıf tarafından karşılanan kısmı 8.550.292,18-TL, 2014 yılında söz konusu şirkete ödenmiştir.

3.1.23. Özel Fonlar:

Vakfin geçmiş yıllardaki gelir fazlalıklarının takip edildiği hesaptır. Önceki yıllarda oluşan gelir fazlalıkları toplamı **514.052.486,75-TL**'dir. Bu tutara 2014 yılı gelir gider fazlalığı olan **25.529.156,71-TL**'nin eklenmesi ile gelir fazlası toplamı **539.581.643,46-TL** olacaktır.

3.2. Gelir Tablosu Hesapları:

Vakfin 2013 ve 2014 yılına ilişkin karşılaştırmalı gelir- gider tablosu aşağıdaki gibidir.



GELİR-GİDER TABLOSU
01.01.2013- 31.12.2013 ve 01.01.2014- 31.12.2014 (TL)

	2013	2014
I- SİGORTA PRİM GELİRİ	33.836.814,94	41.135.988,28
a- Giriş Aidatı	2.328.117,38	1.737.592,69
b- Prim	30.178.794,22	38.069.433,65
c- Zam Farkı	572.892,11	475.508,76
d- Ek Gösterge Primi	563.568,86	666.686,13
e- İsteğe Bağlı Sigorta	191.370,37	186.767,05
f- İsteğe Bağlı Ek Gösterge Primi	2.072,00	0,00
II- MUNZAM SOSYAL GÜVENLİK GİDERLERİ (-)	27.129.895,20	30.344.893,52
a- Emekli Aylığı	18.121.532,45	19.903.094,00
b- Dul ve Yetim Aylığı	2.148.338,09	2.354.751,82
c- Cenaze Giderleri	3.088,00	11.147,00
d- Ayrılan Üyelere Verilen Prim İadeleri	6.502.006,33	6.617.789,89
e- Ayrılan Üyelere Verilen Faizler	354.930,33	382.560,66
f- Sosyal Yardımlar	0,00	1.075.550,15
III- SİGORTA GELİR-GİDER FARKI (+)	6.706.919,74	10.791.094,76
IV- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	3.746.621,47	3.176.446,26
a- Yönetim Kurulu ve Personel Ücret Giderleri	1.326.082,28	1.197.890,62
b- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.294.819,82	917.623,80
c- Çeşitli Giderler	69.873,14	49.128,43
d- Amortisman ve Tükenme Payları	85.240,06	48.309,26
e- Vergi Resim ve Harçlar	970.606,17	963.494,15
V- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER	9.698.657,55	18.304.746,35
a- İştiraklerden Temettü Gelirleri	56.380,90	54.163,74
b- Faiz Gelirleri	6.464.780,98	5.444.099,57
c- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
d- Kira Gelirleri	1.932.445,50	2.071.289,58
e- Menkul Kıymet Satış Geliri	10.449,62	339.645,49
f- Kambiyo Karları	1.054.972,43	4.690,30
g- Diğer Gelirler	0,00	21.341,48
h- Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	179.628,12	10.369.516,19
VI- DİĞER FAALİYET GİDERLERİ(-)	104.618,38	390.238,14
a- Komisyon Giderleri	104.442,53	160.881,03
b- Karşılık Giderleri	0,00	0,00
c- Menkul Kıymet Satış Zararları	0,00	0,00
d- Kambiyo Zararı	175,85	227.979,26
e- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	1.377,85
VII- DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,00	0,00
a-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00
VIII- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
a-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
IX- DÖNEM NET GELİR-GİDER FARKI	12.554.337,44	25.529.156,71
X- VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞ. (-)	0,00	0,00
XI- VERGİ SONRASI GELİR GİDER FARKI	12.554.337,44	25.529.156,71

3.2.1. Sigorta Prim Gelirleri:

Vakfın 2014 yılı içerisinde elde etmiş olduğu prim gelirlerinin toplamı **41.135.988,28-TL**’ dir. Söz konusu prim gelirleri; Şekerbank T.A.Ş., Şekerbank T.A.Ş. Personeli Sosyal Sigorta Sandığı Vakfı, Şekerbank T.A.Ş. Personeli Munzam Sosyal Güvenlik ve Yardımlaşma Sandığı Vakfı, Desmer İletişim A.Ş., Şeker Finansal Kiralama A.Ş., Şeker Yatırım Menkul Kıymetleri A.Ş. ve Şeker Faktoring A.Ş.’nin çalışan personelleri adına işçi ve işverenler tarafından yatırılan primler, zam farkları, ek göstergeler, giriş aidatları ile isteğe bağlı sigortaya devam edenlerden alınan primlerden oluşmaktadır.

2014 yılında elde edilen prim gelirinin detayı aşağıdaki gibidir.

Gelir Türü	Tutar
Primler	38.069.433,65
Giriş Aidatı	1.737.592,69
Zam Farkı	475.508,76
Ek Gösterge Primi	666.686,13
İsteğe Bağlı Sigorta Primi	186.767,05
Toplam	41.135.988,28

3.2.2. Sigorta Giderleri:

Sigorta giderleri hesabının detayında Vakfın üyelerine yapmış olduğu; emekli ve yaşlılık aylığı, dul ve yetim aylığı, cenaze giderleri, sosyal yardımlar ile sistemden ayrılanlara yapılan prim ve faiz ödemeleri bulunmaktadır. Yukarıdaki bahsedilen ödemelerin toplamı **30.344.893,52-TL** olup ayrıntısı aşağıdaki tabloda olduğu gibidir.



Ödeme Türü	Tutar (TL)
Emekli ve Yaşlılık Aylığı	19.903.094,00
Dul ve Yetim Aylığı	2.354.751,82
Sosyal Yardımlar	1.075.550,15
Cenaze Giderleri	11.147,00
Ayrılan Üyelere Ödenen Primler	6.617.789,89
Ayrılan Üyelere Ödenen Faizler	382.560,66
Toplam	30.344.893,52

3.2.3. Genel Yönetim Giderleri:

Vakfın, 2014 yılında faaliyeti sebebiyle katlandığı toplam yönetim giderleri **3.176.446,26-TL** olup ayrıntısı şu şekildedir.

Gider Türü	Tutar (TL)
Huzur Hakkı ve Personel Giderleri	1.197.890,62
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	917.623,80
Genel Kurul ve Temsil Giderleri	49.128,43
Vergi, Resim ve Harçlar	963.494,15
Amortisman ve Tükenme Payları	48.309,26
Toplam	3.176.446,26

- (1) Huzur hakkı ve personel giderlerinin detayında; Yönetim ve Denetçiler Kurulu üyelerine ödenen huzur hakları, Vakfın bünyesinde çalışan personele ödenen ücretler ile personele sağlanan menfaatler,
- (2) Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetlerin detayında; alınan danışmanlık ve müşavirlik hizmetleri, bilir kişi ücretleri, sigorta giderleri, gayrimenkul kira ve sigorta giderleri, aidat giderleri ile genel ofis giderleri, enerji giderleri,
- (3) Genel kurul ve temsil giderlerinin detayında; Genel Kurul toplantıları için katılan giderler ve ödenen harcırahlar,



- (4) Vergi, resim ve harçların detayında; vadeli mevduatlar ile menkul kıymetlerden elde edilen getiriler üzerinden kesinti yoluyla ödenen stopaj tutarları, aktifte yer alan gayrimenkuller için ödenen emlak vergileri, noter harçları, beyanname vergileri,
- (5) Amortisman ve tükenme paylarının detayında ise; Vakıfın aktifinde yer alan duran varlıklar için yıl içerisinde hesaplanan amortisman tutarları bulunmaktadır.

3.2.4. İştiraklerden Temettü Gelirleri:

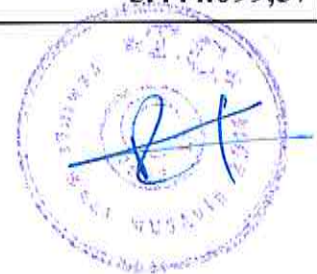
Vakfin iştirak etmiş olduğu şirketlerden 2014 yılı içerisinde elde etmiş olduğu temettü gelirlerinin toplamı **54.163,74-TL** olup, detayı aşağıdaki gibidir.

İştirak	Tutar (TL)
Konya Şeker Fabrikası A.Ş.	54.163,74
Toplam	54.163,74

3.2.5. Faiz Gelirleri:

Vakfin yıl içerisinde bankalarda sahip olduğu vadeli mevduat hesaplarından elde ettiği ve yıl sonu itibariyle mevcut olan vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faiz gelirleri ile yıl içerisinde gerçekleştirdiği repo işlemlerinden elde ettiği toplam faiz geliri **5.444.099,57-TL**'dir. Faiz gelirlerini oluşturan gelir türleri ve tutarlarını ayrıntılı gösteren tablo aşağıdaki gibidir.

Faiz Geliri Türü	Tutar (TL)
Vadeli Mevduat Faizi	5.188.373,69
Reeskont Faiz Tahakkuku	230.258,05
Repo Faiz Gelirleri	25.467,83
Toplam	5.444.099,57



3.2.6. Menkul Kıymet Satış Karları:

Vakıf, yıl içerisinde portföyünde mevcut olan menkul kıymetlerin elden çıkarılması işlemi neticesinde toplam **339.645,49-TL** tutarında gelir elde etmiştir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir.

Satış Karı Türü	Tutar (TL)
Tahvil Satış Karı	339.644,93
Fon Satış Karı	0,56
Toplam	339.645,49

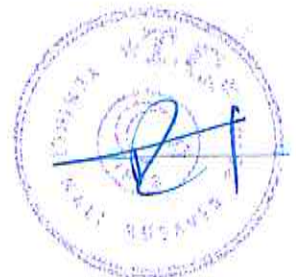
Vakfın portföyünde bulunan 7.743.613,00-TL nominal değerli, alış bedeli 7.007.675,03 TL olan TRSSKFA145 tanımlı tahvil yıl içerisinde itfa olmuştur. İtfa işlemi sonucunda 735.937,97-TL kar oluşmuştur. 2013 yılı sonunda ve 30.06.2014 tarihinde 213 Sayılı VUK' un 279. maddesi gereğince yapılan değerleme sonucunda hesaplanan ve gelir olarak dikkate alınan toplam 396.293,04-TL düşüldükten sonra kalan 339.644,93-TL menkul kıymet satış geliri olarak dikkate alınmıştır.

3.2.7. Kur Farkı Gelirleri ve Giderleri:

Vakfın dövizli varlıkları ile alacaklarının dönem sonunda değerlenmesi sonucu hesaplanan kur farkı geliri **4.690,30-TL**, hesaplanan kur farkı gideri ise **227.979,26-TL** dir.

3.2.8. Gayrimenkul Kira Gelirleri:

Vakfın mülkiyetinde bulunan gayrimenkullerin kiralanmasından dolayı 2014 yılı içerisinde elde ettiği kira geliri 2.044.470,41-TL, yılsonu itibariyle tahakkuk etmekle birlikte tahsil edilmemiş olan kira gelirleri toplamı ise 26.819,17-TL'dir. Kira gelirlerinin elde edilen kişi/kurumlara göre detayı aşağıdaki gibidir.



Kiracı	Tutar (TL)
Şekerbank Şubeleri	2.001.316,08
Refik Cemil Tezcaner (Diş Hekimi)	11.550,00
Hedef Tekstil Konf.	46.823,50
Desmer Güvenlik A.Ş.	11.600,00
Toplam	2.071.289,58

3.2.9. Diğer Gelirler:

İlgili hesapta takip edilen gelir kalemleri; yersiz(vefat eden emekliler) yapılan maaş ödemelerinin iadesi ile 5510 Sayılı Kanun uyarınca çalışanların primlerinin SGK'ya zamanında ödenmesi nedeniyle Kurum' un sağladığı %5 oranındaki indirim tutarı olup yıl sonu toplamı **21.341,48-TL**'dir.

3.2.10. Diğer Olağan Gelir ve Karlar:

Söz konusu gelir hesabında takip edilen gelirlerin toplamı **10.369.516,19-TL** olup detayı aşağıdaki gibidir.

Vakıf, iştiraki olduğu Minerva A.Ş.'de yıl içerisinde gerçekleşen kısmi bölünme işlemi sonucunda iktisap edilen Yakamoz Otel Turizm Tic. A.Ş.'nin hisselerinin satışı sonucunda **9.750.000,00-TL**, Şekerbank Int. Banking Unit Ltd.'de ki iştirak hisselerinin satışı sonucunda ise **145.988,97-TL** kar elde etmiştir.

Vakfın portföyünde mevcut olan tahviller 213 Sayılı VUK' un 279. maddesi gereğince dönem içerisinde ve dönem sonunda değerlendirme tabii tutulmuştur. Vakfın yılbaşı itibariyle portföyünde bulunan ve dönem içerisinde itfa olan TRSSKFKA145 tanımlı tahvilinin 30.06.2014 tarihinde yapılan değerlemesi sonucu **358.722,88-TL** değerlendirme geliri, dönem içerisinde satın aldığı TRQSKBK21510 tanımlı tahvilinin yılsonunda değerlendirilmesi sonucunda ise **29.022,62-TL** değerlendirme geliri hesaplanmıştır.



Vakfın maaş gideri yansıtmasından dolayı yıl içerisinde elde ettiği gelir tutarı **85.781,72-TL**'dir.

3.2.11. Komisyon Giderleri:

Vakfın yıl içerisinde portföyünde bulundurduğu menkul kıymetlerin saklanması ve alım satımı ile yapmış olduğu bankacılık işlemleri nedeniyle ödemiş olduğu komisyon gideri tutarı toplamı **160.881,03-TL** olup, detayı aşağıdaki gibidir.

Gider Türü	Tutar (TL)
Menkul Kıymet Saklama Komisyonu	112.874,02
Hisse Senedi Saklama Komisyonu	45.488,99
Repo İşlemi Komisyonu	1.608,64
EFT Komisyon Gideri	909,38
Toplam	160.881,03

3.2.12. Dönem Net Gelir Gider Farkı:

Vakfın 2014 yılına ait gelirleri giderlerinden **25.529.156,71-TL** fazladır.

4. GENEL DEĞERLENDİRME VE SONUÇ

Vakıf Yönetimi, finansal tabloların 5737 Sayılı Vakıflar Kanunu ve ilgili Yönetmelikler çerçevesinde hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunulmasından sorumludur. Bu sorumluluk finansal tabloların hata, hile ve usulsüzlüklerden kaynaklanan yanlışlıklar içermeyecek şekilde hazırlanması amacıyla iç kontrol sisteminin kurulmasını da içermektedir. Buna göre Vakfın mali tablolarının yürürlükteki muhasebe standartları ve kurallarına göre tutulmasının sağlanması, Vakıf senedinde yazılı amaçlar doğrultusunda faaliyet gösterilmesi, Vakfın yürürlükteki mevzuat kurallarına uygun yönetilip yönetilmediği, Vakfın mal ve gelirlerinin Vakıf senedindeki şartlara uygun olarak etkin ve verimli kullanılıp



kullanılmadığı, Vakfın işletme ve iştiraklerinin verimli ve rasyonel bir şekilde işletilip işletilmediğinin denetimi iç kontrol sisteminin ana amaçlarıdır.

Yeminli Mali Müşavirliğimizin yapmış olduğu denetimin amacı Vakfın faaliyetlerinin, Vakıflar Kanunu ve ilgili yönetmelikler çerçevesinde gerçekleşip gerçekleşmediğinin, faaliyetlerin finansal sonuçlarını içeren mali tabloların yürürlükteki muhasebe usul ve esaslarına Vakıflar için geçerli olan hesap planına uygun olup olmadığının, finansal tabloların gerçeği doğru dürüst bir şekilde yansıtır yansıtmadığının, karar alma ve uygulama süreçlerinin vakfın iç işleyiş prosedürlerine uygun olup olmadığının kontrolü ve raporlanmasıdır. Yapmış olduğumuz denetimin amacı; Vakfın mali tablolarının hata ve hile içermesi de dahil olmak üzere Vakıf Yönetiminin Kararlarını etkileyecek yanlışlıklar içerip içermediğinin mesleki kanaatimize göre tespiti ve değerlendirmesidir.

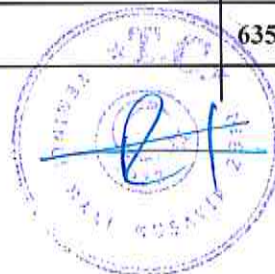
Bu kapsamda yapılan denetimlerimiz sonucunda;

- 1- Vakfın karar alma ve ve bu kararları uygulama süreçlerinin Vakıfca belirlenen yönetmelik ve diğer prosedürlere uygun olarak yerine getirildiği, bu kapsamda özellikle harcama ve yatırım kararlarının alınmasında ve fiilen bu kararların uygulanmasında yetki ve görevlendirmeler ile vakfın işleyiş prosedürlerine ve imza sirkülerine uygun hareket edildiği,
- 2- Alınan kararlar doğrultusunda yapılan işlemlerin muhasebe hesap ve kayıtlarına doğru ve uygun olarak geçirildiği, bunlara göre oluşturulan mali tabloların gerçek durumu yansıttığı,
- 3- Denetimlerimiz neticesinde 01.01.2014-31.12.2014 dönemine ilişkin olarak, Vakfın faaliyetlerini içeren mali tabloların Vakıflar için geçerli olan Muhasebe Usul ve Esaslarına, 5737 sayılı Vakıflar Kanunu'na ve bu kanuna ilişkin Yönetmeliklere uygun olarak hazırlandığı kanaatine ulaşılmıştır.


Remzi Koray Yurteri
Yeminli Mali Müşavir

31.12.2013 ve 31.12.2014 Tarihli Bilanço (TL)

AKTİF		2013	2014
I - DÖNEN VARLIKLAR		71.344.919,07	58.410.498,51
A - Hazır Değerler		58.095.332,67	44.977.436,25
	Bankalar	58.095.332,67	44.977.436,25
B - Menkul Kıymetler		7.045.245,19	7.719.081,13
	Hisse Senetleri	0,00	0,00
	Özel Kesim Tahvil, Senet, Bonolar	7.007.675,03	7.690.058,51
	Kamu Kesimi Tahvil, Senet, Bonolar	0,00	0,00
	Diğer Menkul Kıymetler	0,00	0,00
	Menkul Kıymet Değer Artışı	37.570,16	29.022,62
	Menkul Kıymet Değ. Düş. Karş.(-)	0,00	0,00
C - Ticari Alacaklar		0,00	0,00
	Şüpheli Ticari Alacaklar	18.375,00	0,00
	Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı (-)	-18.375,00	0,00
D - Diğer Alacaklar		6.020.291,09	5.483.723,08
	İştiraklerden Alacaklar	5.416.062,48	5.446.122,94
	Diğer Çeşitli Alacaklar	604.228,61	37.600,14
G - Gelecek Aylar Gider/Gelir Tah.		184.050,12	230.258,05
	Gelir Tahakkukları	184.050,12	230.258,05
H - Diğer Dönen Varlıklar		0,00	0,00
	Peşin Ödenen Vergiler/Fonlar	0,00	0,00
II - DURAN VARLIKLAR		634.332.095,06	664.231.472,93
A - Ticari Alacaklar		3,35	3,35
	Verilen Depozito ve Teminatlar	3,35	3,35
B - Diğer Alacaklar		0,00	0,00
	Personelden Alacaklar	0,00	0,00
	Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	0,00
C - Mali Duran Varlıklar		633.048.232,22	662.994.677,93
	İştirakler	633.048.232,22	662.994.677,93
D - Maddi Duran Varlıklar		1.280.930,36	1.235.327,09
	Arazi ve Arsalar	23.580,00	23.580,00
	Binalar	1.601.775,64	1.601.775,64
	Demirbaşlar	85.652,65	86.894,07
	Birikmiş Amortismanlar (-)	-430.077,93	-476.922,62
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		2.929,13	1.464,56
	Haklar	4.393,70	4.393,70
	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	144.599,84	144.599,84
	Birikmiş Amortismanlar (-)	-146.064,41	-147.528,98
G - Gelecek Yıllara Ait Giderler/Gelir Tah.		0,00	0,00
	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		705.677.014,13	722.641.971,44
NAZİM HESAPLAR		635.086.986,02	654.610.239,59

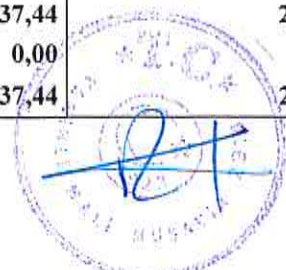


PASİF		2013	2014
III - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		108.657,01	94.749,79
B - Ticari Borçlar		16.639,76	5.712,28
	Satıcılar	14.746,11	5.712,28
	Alınan Depozito ve Teminatlar	1.067,15	0,00
	Üyelere Borçlar	0,00	0,00
	Personele Borçlar	826,50	0,00
	Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00
F - Ödenecek Vergi/Diğer Yükümlülükler		64.409,73	54.498,80
	Ödenecek Vergiler ve Fonlar	53.057,30	41.518,04
	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	11.352,43	12.980,76
G - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	0,00
	Dönem Kârı, Vergi, Diğer Yasal Yüküm. Karş.	0,00	0,00
H - Gelecek Aylar Gelir/Gider Tah.		27.607,52	34.538,71
	Gider Tahakkukları	27.607,52	34.538,71
IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	0,00
V - ÖZ KAYNAKLAR		705.568.357,12	722.547.221,65
A - Ödenmiş Sermaye		10,00	10,00
	Sermaye	10,00	10,00
B - Sermaye Yedekleri		191.515.860,37	182.965.568,19
	İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	191.515.860,37	182.965.568,19
C - Kar Yedekleri		501.498.149,31	514.052.486,75
	Özel Fonlar	501.498.149,31	514.052.486,75
D - Geçmiş Yıllar Karları		0,00	0,00
F - Dönem Net Karı (zararı)		12.554.337,44	25.529.156,71
	Dönem Net Karı	12.554.337,44	25.529.156,71
PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI		705.677.014,13	722.641.971,44
NAZİM HESAPLAR		635.086.986,02	654.610.239,59



GELİR-GİDER TABLOSU
01.01.2013- 31.12.2013 ve 01.01.2014- 31.12.2014 (TL)

	2013	2014
I- SİGORTA PRİM GELİRİ	33.836.814,94	41.135.988,28
a- Giriş Aidatı	2.328.117,38	1.737.592,69
b- Prim	30.178.794,22	38.069.433,65
c- Zam Farkı	572.892,11	475.508,76
d- Ek Gösterge Primi	563.568,86	666.686,13
e- İsteğe Bağlı Sigorta	191.370,37	186.767,05
f- İsteğe Bağlı Ek Gösterge Primi	2.072,00	0,00
II- MUNZAM SOSYAL GÜVENLİK GİDERLERİ (-)	27.129.895,20	30.344.893,52
a- Emekli Aylığı	18.121.532,45	19.903.094,00
b- Dul ve Yetim Aylığı	2.148.338,09	2.354.751,82
c- Cenaze Giderleri	3.088,00	11.147,00
d- Ayrılan Üyelere Verilen Prim İadeleri	6.502.006,33	6.617.789,89
e- Ayrılan Üyelere Verilen Faizler	354.930,33	382.560,66
f- Sosyal Yardımlar	0,00	1.075.550,15
III- SİGORTA GELİR-GİDER FARKI (+)	6.706.919,74	10.791.094,76
IV- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	3.746.621,47	3.176.446,26
a- Yönetim Kurulu ve Personel Ücret Giderleri	1.326.082,28	1.197.890,62
b- Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	1.294.819,82	917.623,80
c- Çeşitli Giderler	69.873,14	49.128,43
d- Amortisman ve Tükenme Payları	85.240,06	48.309,26
e- Vergi Resim ve Harçlar	970.606,17	963.494,15
V- DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRLER	9.698.657,55	18.304.746,35
a- İştiraklerden Temettü Gelirleri	56.380,90	54.163,74
b- Faiz Gelirleri	6.464.780,98	5.444.099,57
c- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
d- Kira Gelirleri	1.932.445,50	2.071.289,58
e- Menkul Kıymet Satış Geliri	10.449,62	339.645,49
f- Kambiyo Karları	1.054.972,43	4.690,30
g- Diğer Gelirler	0,00	21.341,48
h- Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	179.628,12	10.369.516,19
VI- DİĞER FAALİYET GİDERLERİ(-)	104.618,38	390.238,14
a- Komisyon Giderleri	104.442,53	160.881,03
b- Karşılık Giderleri	0,00	0,00
c- Menkul Kıymet Satış Zararları	0,00	0,00
d- Kambiyo Zararı	175,85	227.979,26
e- Diğer Olağan Gider ve Zararlar	0,00	1.377,85
VII- DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR	0,00	0,00
a-Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	0,00	0,00
VIII- DİĞER OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	0,00
a-Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
IX- DÖNEM NET GELİR-GİDER FARKI	12.554.337,44	25.529.156,71
X- VERGİ VE YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞ. (-)	0,00	0,00
XI- VERGİ SONRASI GELİR GİDER FARKI	12.554.337,44	25.529.156,71



İÇ DENETİM RAPORU*

Sıra No	Değerlendirilen Hususlar	1 Evet 2 Hayır
1.	Vakıf mali tabloları yürürlükteki muhasebe standart ve kurallarına göre tutulmuş mudur?	1
2.	Vakıf gelir ve giderleri belgelendirilmiş midir?	1
3.	Vakıf, senedinde yazılı amaçlar doğrultusunda faaliyette bulunmuş mudur?	1
4.	Vakıf, yürürlükteki mevzuata uygun yönetilmiş midir?	1
5.	Vakfın mal ve gelirleri vakıf senedindeki şartlara uygun olarak etkin ve verimli kullanılmış mıdır?	1
6.	Vakfın işletme ve iştirakleri verimli ve rasyonel bir şekilde işletiliyor mu?	1
7.	Varsa önceki yıl iç denetim raporunda tespit edilen eksiklik ve noksanlıklar giderilmiş midir?	1
Yukarıdaki Hayır cevaplarına ilişkin açıklamaları bu bölüme yazınız.		
Tespit edilen eksiklik ve noksanlıklar ile denetçi kanaatini bu bölüme yazınız.		
Yapmış olduğumuz inceleme ve denetim çalışmaları sırasında herhangi bir eksikliğe ve olumsuzluğa rastlanmamıştır. Bu çalışmalarımız sonucunda; Vakfın mali tablolarının Vakıflar Kanunu, bu Kanuna ilişkin Yönetmelikler ve Vakfın Yönetim Kurulu Kararları' na uygun olarak hazırlandığı kanaatine ulaşılmıştır.		
Denetçi Adı Soyadı : Remzi Koray YURTERİ Tarih : 09.04.2015 Sertifika no : 34104805 İmza :		

* Vakıf bağımsız denetime tabi ise Bağımsız Denetim Raporunu ekleyiniz. Ayrıca değerlendirilen mali tablolar bu rapora eklenecektir.