

**TESMER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ**  
**31.03.2008 VE 31.03.2009 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU**

**AKTİF (VARLIKLAR)**

**PASİF ( KAYNAKLAR)**

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	31.03.2008	31.03.2009		31.03.2008	31.03.2009
<b>I-DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>330.515,08</b>	<b>323.178,38</b>	<b>III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>445.533,71</b>	<b>900.013,18</b>
<b>A-Hazır Değerler</b>	<b>11.054,20</b>	<b>8.963,85</b>	<b>A-Mali Borçlar</b>		
1-Kasa			1-Banka Kredileri		
2-Alınan Çekler			2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
3-Bankalar	11.054,20	8.963,85	3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)		
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri(-)			4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri		
5-Diğer Hazır Değerler			5-Tahvil,Anapara,Borç Taksit ve Faizleri		
<b>B-Menkul Kıymetler</b>	<b>726,16</b>		6-Çıkarılmış Bonolar ve Senetler		
1-Hisse Senetleri			7-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
2-Özel Kesim Tahvil,Senet ve Bonoları			8-Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)		
3-Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları			9-Diğer Mali Borçlar		
4-Diğer Menkul Kıymetler	726,16		<b>B-Ticari Borçlar</b>	<b>131.816,04</b>	<b>161.624,69</b>
5-Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)			1-Satıcılar	131.816,04	57.558,96
<b>C-Ticari Alacaklar</b>	<b>287.817,80</b>	<b>215.523,61</b>	2-Borç Senetleri		104.065,73
1-Alıcılar			3-Borç Senetleri Reeskontu(-)		
2-Alacak Senetleri			4-Alınan Depozito ve Teminatlar		
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)			5-Diğer Ticari Borçlar		
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	14.641,20	15.052,20	<b>C-Diğer Borçlar</b>	<b>41.916,81</b>	<b>469.709,04</b>
5-Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-)			1-Ortaklara Borçlar		
6-Diğer Ticari Alacaklar	273.176,60	200.471,41	2-İştiraklere Borçlar	41.916,81	469.709,04
7-Şüpheli Ticari Alacaklar			3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)			4-Personele Borçlar		
<b>D-Diğer Alacaklar</b>			5-Diğer Çeşitli Borçlar		
1-Ortaklardan Alacaklar			6-Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)		
2-İştiraklerden Alacaklar			<b>D-Alınan Avanslar</b>	<b>239.530,11</b>	<b>240.274,83</b>
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar			1- Alınan Sipariş Avansları	239.530,11	240.274,83
4-Personelden Alacaklar			2- Alınan Diğer Avanslar		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar			<b>E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri</b>		
6-Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)			1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri		
7-Şüpheli Diğer Alacaklar			2-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı		
8-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)			<b>F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler</b>	<b>32.270,75</b>	<b>28.404,62</b>
<b>E-Stoklar</b>	<b>30.916,92</b>	<b>4.512,30</b>	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	32.270,75	28.404,62
1-İlk Madde ve Malzeme	30.916,92	4.512,30	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri		
2-Yarı Mamüller-Üretim			3-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş,Taksit.Vergi ve Diğer Yüküm.		
3-Mamüller			4-Ödenecek Diğer Yükümlülükler		
4-Ticari Mallar			<b>G-Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
5-Diğer Stoklar			1-Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları		
6-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			2-Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlü(-)		
7-Verilen Sipariş Avansları			3-Kıdem Tazminatı Karşılığı		
<b>F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri</b>			4-Maliyet Giderleri Karşılığı		
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			5-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
2-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı			<b>H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
3- Taşeronlara Verilen Avanslar			1-Gelecek Aylara Ait Gelirler		
<b>G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>			2-Gider Tahakkukları		
1-Gelecek Aylara Ait Giderler			<b>I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar</b>		
2-Gelir Tahakkukları			1-Hesaplanan KDV		
<b>H-Diğer Dönen Varlıklar</b>		<b>94.178,62</b>	2-Diğer KDV		
1- Devreden KDV			3-Merkez ve Şubeler Cari Hesabı		
2-İndirilecek KDV			4-Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
3-Diğer KDV			5-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar		836,63			
5- İş Avansları		93.341,99			
6-Personel Avansları					
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları					
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar					
9-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Karşılığı (-)					
<b>DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>330.515,08</b>	<b>323.178,38</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>445.533,71</b>	<b>900.013,18</b>

**TESMER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ**  
**31.03.2008 VE 31.03.2009 TARİHLİ KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU**  
**PASİF ( KAYNAKLAR)**

**AKTİF(VARLIKLAR)**

	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
	31.03.2008	31.03.2009		31.03.2008	31.03.2009
<b>II -DURAN VARLIKLAR</b>	<b>171.942,40</b>	<b>453.981,63</b>	<b>IV -UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		
<b>A-Ticari Alacaklar</b>			<b>A-Mali Borçlar</b>		
1-Alıcılar			1-Banka Kredileri		
2-Alacak Senetleri			2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)			3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)		
4-Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-)			4-Çıkarılmış Tahviller		
5-Verilen Depozito ve Teminatlar			5-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
6-Şüpheli Alacaklar Karşılığı(-)			6-Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)		
<b>B-Diğer Alacaklar</b>			7-Diğer Mali Borçlar.		
1-Ortaklardan Alacaklar			<b>B-Ticari Borçlar</b>		
2-İştiraklerden Alacaklar			1-Satıcılar		
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar			2-Borç Senetleri		
4-Personelden Alacaklar			3-Borç Senetleri Reeskontu(-)		
5-Diğer Çeşitli Alacaklar			4-Alınan Depozito ve Teminatlar		
6-Diğer Alacak Senetleri Reeskontu(-)			5-Diğer Ticari Borçlar		
7-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı(-)			<b>C-Diğer Borçlar</b>		
<b>C-Mali Duran Varlıklar</b>			1-Ortaklara Borçlar		
1-Bağlı Menkul Kıymetler			2-İştiraklere Borçlar		
2-Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)			3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
3-İştirakler			4-Diğer Çeşitli Borçlar		
4-İştiraklere Sermaye Taahhütleri(-)			5-Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)		
5-İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)			6-Kamuya Olan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Borçlar		
6-Bağlı Ortaklıklar			<b>D-Alınan Avanslar</b>		
7-Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri(-)			1-Alınan Sipariş Avansları		
8-Bağlı Ortaklıklar Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)			2-Alınan Diğer Avanslar		
9-Diğer Mali Duran Varlıklar			<b>E-Borç ve Gider Karşılıkları</b>		
10-Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı(-)			1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları		
<b>D-Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>93.935,41</b>	<b>112.177,27</b>	2-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
1-Arazi ve Arsalar			<b>F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları</b>		
2-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
3-Binalar			2-Gider Tahakkukları		
4-Tesis,Makine ve Cihazlar			<b>G-Diğer Uzun Vadeli Yab. Kaynakl.</b>		
5-Taşitlar			1-Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV		
6-Demirbaşlar	198.542,87	275.301,25	2-Tesise Katılma Payları		
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar			3-Diğer Çeş. Uzun Vadeli Yab. Kayn.		
8-Birikmiş Amortismanlar(-)	104.607,46	163.123,98	<b>UZUN VADELİ YABANCI</b>		
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar			<b>KAYNAKLAR TOPLAMI</b>		
10-Verilen Avanslar			<b>V-ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>56.923,77</b>	<b>122.853,17</b>
<b>E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>	<b>78.006,99</b>	<b>341.804,36</b>	<b>A-Ödenmiş Sermaye</b>		
1-Haklar	13.498,62	15.476,05	1-Sermaye		
2-Şerefiye			2-Ödenmemiş Sermaye(-)		
3-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri			3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Fark.		
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri			4-Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları(-)		
5-Özel Maliyetler	178.386,85	538.191,31	<b>B-Sermaye Yedekleri</b>		
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar			1-Hisse Senedi İhraç Primleri		
7-Birikmiş Amortismanlar(-)	113.878,48	211.863,00	2-Hisse Senedi İptal Karları		
8-Verilen Avanslar			3-M.D.V. Yeniden Değerl. Artışl.		
<b>F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar</b>			4-İştirakler Yeniden Değerleme Artışları		
1-Arama Giderleri			5-Diğer Sermaye Yedekleri		
2-Hazırlık ve Geliştirme Giderleri			<b>C-Kar Yedekleri</b>		
3-Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			1-Yasal Yedekler		
4-Birikmiş Tükenme Payları(-)			2-Statü Yedekleri		
5-Verilen Avanslar			3-Olağanüstü Yedekler		
<b>G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları</b>			4-Diğer Kar Yedekleri		
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler			5-Özel Fonlar		
2-Gelir Tahakkukları			<b>D-Geçmiş Yıllar Karları</b>	<b>160.785,85</b>	<b>160.785,85</b>
<b>H-Diğer Duran Varlıklar</b>			1-Geçmiş Yıllar Karları	160.785,85	160.785,85
1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV			<b>E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)</b>	<b>108.042,12</b>	<b>243.059,19</b>
2-Diğer KDV			1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	108.042,12	243.059,19
3- Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar			<b>F-Dönem Net Karı (Zararı)</b>	<b>4.180,04</b>	<b>40.579,83</b>
4-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar			1-Dönem Net Karı	4.180,04	
5-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar			2-Dönem Net Zararı(-)		40.579,83
6-Diğer Çeşitli Duran Varlıklar			<b>ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI</b>	<b>56.923,77</b>	<b>122.853,17</b>
7-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)					
8-Birikmiş Amortismanlar(-)					
<b>DURAN VARLIKLAR TOPLAMI</b>	<b>171.942,40</b>	<b>453.981,63</b>			
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>502.457,48</b>	<b>777.160,01</b>	<b>PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>	<b>502.457,48</b>	<b>777.160,01</b>

**TESMER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ İKTİSADİ İŞLETMESİ**  
**01.01.2008-31.03.2008 VE 01.01.2009-31.03.2009 DÖNEMİ KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU**

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	01.01.2008-31.03.2008	01.01.2009-31.03.2009
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	<b>388.888,58</b>	<b>493.961,56</b>
1-Yurt İçi Satışlar	388.888,58	493.961,56
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	<b>780,00</b>	
1-Satıştan İadeler(-)		
2-Satış İskontoları(-)	780,00	
3-Diğer İndirimler(-)		
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	<b>388.108,58</b>	<b>493.961,56</b>
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)</b>		<b>466.866,09</b>
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)		
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)		466.866,09
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)		
<b>BRÜT SATIŞ KARI</b>	<b>388.108,58</b>	<b>27.095,47</b>
<b>BRÜT SATIŞ ZARARI</b>		
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ(-)</b>	<b>386.910,35</b>	<b>65.958,36</b>
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderleri(-)		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	386.910,35	65.958,36
4-Amaca Yönelik Giderler(-)		
<b>FAALİYET KARI</b>	<b>1.198,23</b>	
<b>FAALİYET ZARARI</b>		<b>38.862,89</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR</b>	<b>2.984,91</b>	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	237,57	
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları	2.747,33	
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,01	
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)</b>		
1-Komisyon Giderleri(-)		
2-Karşılık Giderleri(-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)		
4-Kambiyo Zararları(-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)		
6-Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)		
7-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)		
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)</b>		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>4.183,14</b>	
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>		<b>38.862,89</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR</b>		
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)</b>	<b>3,10</b>	<b>1.716,94</b>
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)	3,10	1.716,94
<b>DÖNEM KARI</b>	<b>4.183,14</b>	
<b>DÖNEM ZARARI</b>		<b>40.579,83</b>
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		
<b>DÖNEM NET KARI</b>	<b>4.180,04</b>	
<b>DÖNEM NET ZARARI</b>		<b>40.579,83</b>