

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ
MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
VE
TÜRMOB TESMER TEMEL
EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ
İSTANBUL ŞUBESİ KONSOLİDE
BİLANÇOSU

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI

VE

TÜRMOB TESMER TEMEL EĞİTİM VE STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ KONSOLİDE BİLANÇOSU

2008 YILI ODA FAALİYET RAPORU

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İLE
TÜRMOB TESMER TEMEL EĞİTİM STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ
31.12.2008 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
	Cari Dönem			Cari Dönem	
I -DÖNEN VARLIKLAR	31.12.2008		III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.12.2008	
A-Hazır Değerler		17.632,22	A-Mali Borçlar		9.001,02
1-Kasa	4.889,92		1-Banka Kredileri	9.001,02	
2-Alınan Çekler	30.173,27		2-Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
3-Bankalar	57.018,24		3-Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri(-)		
4-Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri	350.226,93		4-Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri		
5-Diğer Hazır Değerler	275.777,72		5-Tahvil, Anapara, Borç Taksit ve Faizleri		
B-Menkul Kıymetler		108.353,98	6-Çıkarılmış Bonolar ve Senetler		
1-Hisse Senetleri			7-Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
2-Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonolar			8-Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)		
3-Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları			9-Diğer Mali Borçlar		
4-Diğer Menkul Kıymetler	108.353,98		B-Ticari Borçlar		1.184.360,35
5-Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)			1-Satıcılar	257.910,24	
C-Ticari Alacaklar		14.485,42	2-Borç Senetleri		
1-Alıcılar			3-Borç Senetleri Reeskontu(-)		
2-Alacak Senetleri			4-Alınan Depozito ve Teminatlar		
3-Alacak Senetleri Reeskontu(-)			5-Diğer Ticari Borçlar	926.450,11	
4-Verilen Depozito ve Teminatlar	14.485,42		C-Diğer Borçlar		1.116.951,13
5-Kazanılmamış Finansal Kiralama Faiz Gelirleri(-)			1-Ortaklara Borçlar		
6-Diğer Ticari Alacaklar			2-İştiraklere Borçlar	1.089.441,47	
7-Şüpheli Ticari Alacaklar	992.980,06		3-Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
8-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	992.980,06		4-Personele Borçlar	5.312,70	
D-Diğer Alacaklar		11.505.499,70	5-Diğer Çeşitli Borçlar	22.196,96	
1-Ortaklardan Alacaklar	9.734.880,40		6-Diğer Borç Senetleri Reeskontu(-)		
2-İştiraklerden Alacaklar	608.749,06		D-Alınan Avanslar		2.215,80
3-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar			1- Alınan Sipariş Avansları		
4-Personelden Alacaklar			2- Alınan Diğer Avanslar	2.215,80	
5-Diğer Çeşitli Alacaklar	1.161.870,24		E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş		
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 (-)			F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		186.017,04
E-Stoklar		15.917,50	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	112.413,33	
1-İlk Madde ve Malzeme			2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	73.603,71	
2-Yarı Mamüller-Üretim			3-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler		
3-Mamüller	875,50		G-Borç ve Gider Karşılıkları		
4-Ticari Mallar	15.042,00		1-Dönem Kârı Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülük Karşılıkları		
5-Diğer Stoklar			2-Dönem Kârının Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yükümlülükleri(-)		
6-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			3-Kıdem Tazminatı Karşılığı		
7-Verilen Sipariş Avansları			4-Maliyet Giderleri Karşılığı		
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım			5-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
1-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
2-Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltme Hesabı			1-Gelecek Aylara Ait Gelirler		
3-Taahhütlere Verilen Avanslar			2-Gider Tahakkukları		
G-Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları		12.883,67	I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	12.883,67		1-Hesaplanan KDV		
2-Gelir Tahakkukları			2-Diğer KDV		
H-Diğer Dönen Varlıklar		100.402,27	3-Merkez ve Şubeler Cari Hesabı		
1-Devreden KDV			4-Sayım ve Tesellüm Fazlaları		
2-İndirilecek KDV			5-Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
3-Diğer KDV					
4-Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar					
5-İş Avansları	86.960,34				
6-Personel Avansları	13.441,93				
7-Sayım ve Tesellüm Noksanları					
8-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar					
9-Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Karşılığı (-)					
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		11.775.174,76	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		2.498.545,34

* 5786 Sayılı Kanunun 16. Maddesi gereğince hazırlanmıştır

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İLE
TÜRMOB TESMER TEMEL EĞİTİM STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ
31.12.2008 TARİHLİ KONSOLİDE BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
II -DURAN VARLIKLAR	Cari Dönem		IV -UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	Cari Dönem	
	31.12.2008			31.12.2008	
A-Ticari Alacaklar			A-Mali Borçlar		
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-Diğer Alacaklar			7-Diğer Mali Borçlar		
1-Ortaklardan Alacaklar			B-Ticari Borçlar		
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(-)			C-Diğer Borçlar		
C-Mali Duran Varlıklar			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			D-Alınan Avanslar		
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			E-Borç ve Gider Karşılıkları		
10-Diğer Mali Duran Varlıklar Karşılığı			1-Kıdem Tazminatı Karşılıkları		
D-Maddi Duran Varlıklar	7.128.189,31		2-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
1-Arazi ve Arsalar			F-Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		
2-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			1-Gelecek Yıllara Ait Gelirler		
3-Binalar	4.617.524,90		2-Gider Tahakkukları		
4-Tesis,Makine ve Cihazlar			G-Diğer Uzun Vadeli Yab. Kaynakl.		
5-Taşıtlar	327.757,51		1-Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek KDV		
6-Demirbaşlar	2.182.906,90		2-Tesise Katılma Payları		
7-Diğer Maddi Duran Varlıklar			3-Diğer Çes. Uzun Vadeli Yab. Kayn.		
8-Birikmiş Amortismanlar(-)			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI		
9-Yapılmakta Olan Yatırımlar			V-ÖZ KAYNAKLAR		
10-Verilen Avanslar			A-Ödenmiş Sermaye		
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	142.783,21		1-Sermaye		
1-Haklar	15.590,00		2-Ödenmemiş Sermaye(-)		
2-Şerefiye			3-Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		
3-Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri			4-Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları(-)		
4-Araştırma ve Geliştirme Giderleri			B-Sermaye Yedekleri		
5-Özel Maliyetler	127.193,21		1-Hisse Senedi İhraç Primleri		
6-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar			2-Hisse Senedi İptal Karları		
7-Birikmiş Amortismanlar(-)			3-M.D.V. Yeniden Değerl. Artışl.		
8-Verilen Avanslar			4-İştirakler Yeniden Değerleme Artışları		
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			5-Diğer Sermaye Yedekleri		
1-Arama Giderleri			C-Kar Yedekleri		
2-Hazırlık ve Geliştirme Giderleri			1-Yasal Yedekler		
3-Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar			2-Statü Yedekleri		
4-Birikmiş Tükenme Payları(-)			3-Olağanüstü Yedekler		
5-Verilen Avanslar			4-Diğer Kar Yedekleri		
			5-Özel Fonlar		
G-Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları			D-Geçmiş Yıllar Karları	17.486.183,74	
1-Gelecek Yıllara Ait Giderler			1-Geçmiş Yıllar Karları	17.486.183,74	
2-Gelir Tahakkukları			E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	256.896,27	
			1-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	256.896,27	
H-Diğer Duran Varlıklar			F-Dönem Net Karı (Zararı)	681.685,53	
1-Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV			1-Dönem Net Karı		
2-Diğer KDV			2-Dönem Net Zararı(-)	681.685,53	
3-Gelecek Yıllar İhtiyacı Stoklar			ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI		16.547.601,94
4-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar					
5-Pesin Ödenen Vergiler ve Fonlar					
6-Diğer Çeşitli Duran Varlıklar					
7-Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)					
8-Birikmiş Amortismanlar(-)					
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		7.270.972,52			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		19.046.147,28	PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI		19.046.147,28

* 5786 Sayılı Kanunun 16. Maddesi gereğince hazırlanmıştır

İSTANBUL SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLER ODASI
İLE
TÜRMOB TESMER TEMEL EĞİTİM STAJ MERKEZİ İSTANBUL ŞUBESİ
01.01.2008 - 31.12.2008 DÖNEMİ GELİR TABLOSU

	Cari Dönem	
	01.01.2008-31.12.2008	
A-BRÜT SATIŞLAR	16.781.898,78	
1-Yurt İçi Satışlar	236.704,50	
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler	16.545.194,28	
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	50,00	
1-Satıştan İadeler(-)	50,00	
2-Satış İskontoları(-)		
3-Diğer İndirimler(-)		
C-NET SATIŞLAR	16.781.848,78	
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	7.281.881,28	
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)	3.940,00	
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)	39.159,50	
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	7.238.781,78	
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	9.499.967,50	
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	10.750.226,06	
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderleri(-)		
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	10.750.226,06	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	1.250.258,56	
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	3.504.443,81	
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	140.900,05	
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları	74.917,25	
7-Kambiyo Karları	9.001,06	
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	3.279.625,45	
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	1.133.898,29	
1-Komisyon Giderleri(-)		
2-Karşılık Giderleri(-)	992.980,06	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)		
4-Kambiyo Zararları(-)	23.541,43	
5-Reeskont Faiz Giderleri(-)		
6-Enflasyon Düzeltmesi Zararları(-)		
7-Diğer Olağan Gider ve Zararlar(-)	117.376,80	
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.120.286,96	
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	40.438,40	
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	40.438,40	
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)	1.842.410,89	
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar(-)	1.842.410,89	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	681.685,53	
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	681.685,53	

* 5786 Sayılı Kanununun 16. Maddesi gereğince hazırlanmıştır