

Rapor Ekleri: İkinci Sayfadadır.

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
VAKIFLARIN VERGİ MUAFİYETİNE DAİR
TASDİK RAPORU**

İNCELEMİYİ YAPAN YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRİN :

ADI SOYADI : MBK ULUSLARARASI RAPORLAMA VE YMM A.Ş.

ODA SİCİL& MÜHÜR NO : İstanbul 583 – 2660

BÜRO ADRESİ : Şerifali Mahallesi Beyan Sokak MS Plaza No:48
34775 Yukarıdudullu-Ümraniye-İSTANBUL

VERGİ DAİRESİ VE NO : Sarıgazi – 613 081 2850

TELEFON : (0 216) 368 24 24

FAX : (0 216) 368 24 45

YMM MACİDE OLAM

MÜKELLEFİN

ÜNVANI : TÜRKİYE KORUNMAYA MUHTAÇ ÇOCUKLAR VAKFI

VERGİ DAİRESİ VE NO : Zincirlikuyu - 8790030890

ADRESİ : Altan Erbulak Sok. Hoşçakalın Apt.No:6/5 Kat 2
Mecidiyeköy/İSTANBUL

FAALİYETİ : Vakıf senedinde belirtilen işler

TELEFON NO'SU : 0 212 274 95 45

FAKS : 0 212 267 05 04

DAYANAK SÖZLEŞMENİN :

GÜNÜ : 22.01.2019

SAYISI : MBK-2019/YMM-ÖA-004

SERİ NO' SU : 813377

İNCELEME DÖNEMİ : 01.01.2018- 31.12.2018

SONUÇ : Raporun Sonuç Bölümünde Belirtilmiştir.



6- Vakfın Kurucuları

Vakıf Resmi Senedinin 3. Maddesinde belirtildiği üzere Vakıf, 5 tüzel 64 'ü gerçek kişi olmak üzere 69 kurucu üye tarafından kurulmuştur.

7- Vakfın Organları ve Vakfı Temsile Yetkili Olanlar

Vakfın, organları ve kanuni temsilcileri şöyledir.

- A) Mütevelliiler Kurulu
- B) Vakıf Yönetim Kurulu
- C) Denetleme Kurulu

Vakfın 13.02.2018 sayılı ve 385 nolu kararına göre seçilen Yönetim Kurulu Üyeleri ve temsil ve ilzamına yetkili kişiler aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Üyenin Adı / Soyadı	Görevi
Figen ÖZBEK	Başkan
Nalan ERKARAKAŞ	Başkan Yardımcısı
Osman Cem YURTBAY	Başkan Yardımcısı
Işıl NİŞLİ	Başkan Yardımcısı
Ertan ÖZDEMİR	Sayman
Duygu BEYDÜZ	Genel Sekreter
Berrin YOLERİ	Üye
Hafıza Oya KARAKİMSELİ	Üye
Muhterem İLGÜNER	Üye
İsinsu KESTELLİ	Üye
Melih YALÇIN	Üye

Vakfın 16.11.2017 tarih 374 nolu kararına göre seçilen Denetleme Kurulu Üyeleri aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Üyenin Adı / Soyadı	Görevi
Ahmet Müfit Erkarakaş	Denetim kurulu üyesi
İbrahim Berna Sirman	Denetim kurulu üyesi
Celal Özlü	Denetim kurulu üyesi

8- Çalışanlar Hakkında Bilgiler :

2018 yılı içerisinde vakıfta çalışan personel sayısı aylar itibariyle aşağıda gösterilmiştir.

Dönem	Çalışan Sayısı	Dönem	Çalışan Sayısı
Ocak	75	Temmuz	72
Şubat	73	Ağustos	75
Mart	72	Eylül	74
Nisan	72	Ekim	70
Mayıs	75	Kasım	71
Haziran	70	Aralık	72

9- Vakıf Gelirleri ve Amaca Tahsis Şekline İlişkin Bilgiler:

Vakfın, Gelirleri aşağıdaki gibi olup 31 Aralık 2018 tarihli ayrıntılı bilanço ve gelir tablosu raporumuza eklenmiştir.(EK.1,2)

Merkez

Yılı	Nakdi Bağışlar (TL)	Ayni Bağışlar (TL)	Nakdi ve Ayni Bağışlar Toplamı (TL)	Diğer Gelirler (TL)
2018	7.629.930,31	489.224,29	8.119.154,60	1.056.794,23

İzmir Sube

Yılı	Nakdi Bağışlar (TL)	Ayni Bağışlar (TL)	Nakdi ve Ayni Bağışlar Toplamı (TL)	Diğer Gelirler (TL)
2018	703.576,91		703.576,91	70.268,82

10) Vakfın Muhasebesinden Sorumlu Olanlar :

İncelemenin yapıldığı dönemde Vakfın muhasebe ve mali işler sorumlularının adı, soyadı ve görevleri ile 3568 sayılı yasa kapsamında Serbest Muhasebeci, Serbest Muhasebeci Mali Müşavir ve Yeminli Mali Müşavir unvanlarından birine sahip olup olmadıkları aşağıda belirtilmiştir.

Adı Soyadı	Görevi	Unvan
Sefa BAYAR	Mali İşler Müdürü	-
Hüseyin Yılmaz	Muhasebe Sorumlusu	-

Vakıf, beyannameleri İstanbul SMMM Odasına bağlı SMMM Engin Atik tarafından imzalanarak gönderilmektedir.

11) Vakfın En Son Bilanço ve Gelir Tablosu Bilgileri :

Vakfın, 2018 yılı gelir tablosu ve bilançosu rapor ekinde yer almaktadır.

(Ek.1,2) Vakfa Yapılan Bağışların Tahsis Şekli ve Dağılımı

MERKEZ

GELİR UNSURLARI	TUTARI (TL)
Şartlı Nakdi Bağışlar	250.699,03
Şartsız Nakdi Bağışlar	7.379.231,28
Şartlı Ayni Bağışlar	
Şartsız Ayni Bağışlar	489.224,29
TOPLAM	8.119.154,60
Diğer Gelirler	1.056.794,23
G.TOPLAM	9.175.948,83

İZMİR

GELİR UNSURLARI	TUTARI (TL)
Şartlı Nakdi Bağışlar	
Şartsız Nakdi Bağışlar	699.972,13
Şartsız Ayni Bağışlar	3.604,78
TOPLAM	703.576,91
Diğer Gelirler	70.268,82
G.TOPLAM	773.845,73

Örnekleme olarak yapılan incelemede Vakıf tarafından toplanan bağışların vakfın tabi olduğu mevzuat hükümlerine uygun olarak makbuz mukabili kabul edildiği tespit edilmiştir.

II- USUL İNCELEMELERİ

- 1) Vakıf, muhasebesi bilgisayarda tutulmakta olup incelemenin ilgili olduğu 2018 hesap döneminde tutulan yasal defterlerin tasdik bilgileri aşağıdaki gibidir:

İstanbul Merkez

Tasdik Defterin Nev'i	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Numarası
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45844
Defter-i Kebir	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45843
Envanter Defteri	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45846

İzmir Şubesi

Tasdik Defterin Nev'i	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Numarası
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45839
Defter-i Kebir	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45838
Envanter Defteri	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	44837

İktisadi İşletme

Tasdik Defterin Nev'i	Tasdik Makamı	Tasdik Tarihi	Yevmiye Numarası
Yevmiye Defteri	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45841
Defter-i Kebir	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45842
Envanter Defteri	Beyoğlu 31.Noteri	21.12.2017	45843

- 2) Vakfın kayıtlarının, usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olduğu, defter kayıtlarının kayıt nizamına ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğlerinde belirtilen temel ilkelere uygun bulunduğu, örnekleme usulüyle yapılan incelemelere göre muhasebe işlemlerinin vakfın gerçek faaliyetlerini yansıttığı görülmüştür.
- 3) Yapılan incelemede, Vakfın mükellefi olduğu vergilere ilişkin beyannamelerini defter kayıtlarına ve mevzuata uygun olarak doldurduğu ve yasal süresi içinde vergi dairelerine teydi ettiği tespit edilmiştir.

III. HESAP İNCELEMELERİ :

3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, SM, SMMM ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nun 12. maddesinin Maliye Bakanlığı'na vermiş olduğu yetkiye dayanılarak hazırlanan Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik ile anılan yönetmeliğin 7-G/f maddesi ile vakıflara ve tesislere "Muafiyet" tanınması ile ilgili Maliye Bakanlığı tarafından 4962 sayılı kanunun 20.nci maddesi çerçevesinde yayınlanmış olan Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında (1) sıra numaralı Genel Tebliğ uyarınca "vakıflarda ve bilimsel araştırma ve geliştirme faaliyetlerinde bulunan kurum ve kuruluşlarda aranan muafiyet şartlarının devam ettiği hususunun yeminli mali müşavirlere tasdik ettirilmesi" zorunluluğu getirilmiştir.

Vakfın, rapor dönemi hesaplarının ve eki mali tablolar ile bildirimlerin ve buna bağlı olarak muafiyet şartlarının devamının tespiti amacıyla yönelik olarak denetlenmesi sonucunda bu rapor düzenlenmiştir.

- 1) Vakfın hesaplarında yer alan mal ve hizmet alım muamelelerine dayanak teşkil eden alış faturalarının incelenmesinde, bu faturaların Vergi Usul Kanunu hükümlerine uygun olup gerçeği yansıttığı, aynı şekilde vakfın gelirlerini oluşturan bağış makbuzlarının da Vergi Usul Kanunu ve Vakıflar mevzuatına uygun bir şekilde düzenlenip kayıtlara alındığı görülmüştür.
- 2) Yapılan inceleme ve değerlendirmede; belirli tutarı aşan ödeme ve tahsilatların Vergi Usul Kanunu'nun 320 numaralı ve müteakip Genel Tebliği uyarınca banka ve özel finans kurumu aracılığıyla yapıldığı görülmüştür.
- 3) Vakıf bilançosu ile gelir tablosunda ve ek mali tablolarda yer alan kalemlerin yapılan incelemede defter kayıtlarını yansıttığı ve Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde belirtilen ilkelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

A- Vergi Muafiyeti Şartlarının İncelenmesi

03.04.2007 Tarih ve 26482 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Tebliğ (Sıra No:1) hükümleri çerçevesinde, Vakıf resmi senedinde, 4962 sayılı Kanunun 20 nci maddesi hükmüne uygun olarak yıl içinde elde edilen brüt gelirlerin en az üçte ikisinin sağlık, sosyal yardım, eğitim, bilimsel araştırma ve geliştirme, kültür ve çevre koruma ile ağaçlandırma faaliyetlerinden oluşan amaçlara harcanacağını yazılı olması ve son bir yılda veya son iki yılın ortalaması bazında bu koşulu fiilen yerine getirmiş olması ve vergi muafiyetinin devamı süresince de bu şarta uyulması gerekir.

Vakfın amaçlarına ayrılması ve harcanması gereken miktarlar hiçbir şekilde başka bir amaçla kullanılamaz. Ancak, yönetim ve idame giderleri ile ihtiyata ve vakıf malvarlığını artırıcı yatırımlara ayrılan miktarların, tamamının veya bir kısmının vakfın amaçlarına yönelik hizmetlere harcanması mümkündür.

Harcama şartının yerine getirilmesinde dikkate alınacak yıllık brüt gelir, vakfa yapılan bağışlar ile vakfın iktisadi işletmesinden elde edilen gelirler de dahil vakfın tüm gelirlerini ifade etmektedir.

Türkiye Korunmaya Muhtaç Çocuklar Vakfı'nın kendisine bağlı İktisadi işletmesi bulunmaktadır.

1- **Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Tebliğ (Sıra No:1) gereği ;**

Vakfa bağlı iktisadi işletmelerde muhasebe işlemleri ve işletme gelirlerinin vakıf bütçesinde gösterilmesi

Vakfa bağlı veya ait iktisadi işletme bulunması halinde vakıfla işletmenin muhasebe işlemlerinin ayrı defterlerde izlenmesi ve vakfın işlemleriyle iktisadi işletmenin işlemlerinin birbirinden ayrılması gerekir. İktisadi işletmenin dönem sonunda oluşan karından ödenmesi gereken vergiler ve diğer yasal yükümlülükler ayrıldıktan sonra kalan net kar, vakıf bütçesine gelir olarak aktarılır.

denilmektedir.

Yapılan incelemede Vakfa ait İktisadi işletmenin 2018 hesap döneminin zarar ile kapandığı tespit edilmiştir.

Vakfın kurmuş olduğu İktisadi işletmesinin, 2018 hesap dönemi faaliyetleri ticari zararlar sonucunda olduğu için, Vakıflara Vergi Muafiyeti tanınması hakkındaki Genel Tebliğin 5.2 maddesi gereğince İktisadi işletmenin 2018 hesap döneminde net karı olmadığı için vakıf bütçesine aktarılacak bir tutar bulunmadığı tespit edilmiştir.

2- **Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Tebliğ (Sıra No:1) gereği ;**

Şartlı bağışlarla ilgili işlemler

Vakfın amaçları arasında yazılı bir hizmetin gerçekleştirilmesi şartıyla yapılan bağışların, hizmetin gerçekleştirildiği yıllarda harcanması öngörülen kısmının o yılın gelirleri arasında gösterilmesi gerekir.

Vakfın malvarlığına eklenmesi ve gelirlerinin vakfın amaçları içinde yer alan bir hizmet veya hizmetlerin yerine getirilmesinde kullanılması şartıyla yapılan bağışlarda, ana para vakfın mal varlığı sayılacak, ancak bu paranın getireceği gelir, vakfın gelirleri arasına dahil edilecektir.

Muhasebe işlemleri yönünden de şartlı bağışlar vakfın defterlerinde ayrı hesaplarda izlenir. Şartlı bağış para olarak yapılmış ise bu para fon olarak yine ayrı bir hesapta gösterilir denilmektedir.

2018 yılında Vakfın aktifinde yer alan İstanbul Arnavutköy Bolluca köyü F21C01D3A pafta, 440 ada, 4 parsel de kayıtlı arsa üzerine Şartlı Bağış olarak yapılan İnşaat Tutarı olan 984.621,57 TL ile,

Yine aynı bağış olarak yapılan toplam (İstanbul 102.560,55TL ve İzmir 305.238,20 TL olmak üzere) 407.798,75 TL Vakıf Mal varlığına dahil edilmiş olup, Vakıf Bilançosunda Mal varlığı artışları hesabında gösterilmiştir.

3- Vakfa tahsis edilen mal varlığının satışı veya kamulaştırılması

Vakıflara Vergi Muafiyeti Tanınması Hakkında Tebliğ (Sıra No:1) gereği ;

“Vakfa tahsis edilen mal varlığının satışı ya da kamulaştırılmasından elde edilen gelirler yıllık giderlere harcanmayıp, vakfa gelir sağlayacak yatırımlara tahsis edilebilir. Ancak bu paraların yatırımlara harcanmadan önceki dönem içinde değerlendirilmesinden elde edilen faizin vakfın yıllık gelirlerine dahil edilmesi zorunludur.”

Denilmektedir.

Vakıf aktifinde bulunan İstanbul İli, Büyükçekmece İlçesi, Mimarsinan Köyü, 18.12 1913 Pafta, 602 Ada, 7 Parsel de kayıtlı gayrimenkulün satışı nedeni ile satış avansı olarak 2016 yılında tahsil edilen 750.000 TL ‘yi , 2017 yılında tahsil edilen 1.600.000 TL’ yi ve 2018 yılında tahsil edilen 50.000 TL yi ilgili yıllara ait Vakıf kati bütçe hesabında Gelir olarak dikkate alınmıştır.

Satışa ilişkin tapu devir işlemi 2018 yılında yapılmış olup, satıştan teselsül eden satış kazancı olan 2.066.675,12 TL Vakıf Mal varlığına dahil edilmiş olup, Vakıf Bilançosunda Mal varlığı Artışları hesabında gösterilmiştir.

B- Vakıf Kesin Bütçesinde Belirtilen 2018 yılına İlişkin Gelir ve Giderler

- 1- Vakıf kesin bütçesinde belirtilen 2018 yılı Merkez ve Şube konsolide edilmiş gelirleri toplamı **9.999.794,56 TL** olup ilgili gelirler hesap özeti aşağıdaki gibidir;

5737 Sayılı Vakıflar Kanunun 25. Maddesinde ;

Vakıflar yurt içi ve yurt dışındaki kişi, kurum ve kuruluşlardan ayni ve nakdi bağış ve yardım alabilirler, yurt içi ve yurt dışındaki benzer amaçlı vakıf ve derneklere ayni ve nakdi bağış ve yardımda bulunabilirler. Nakdi yardımların yurt dışından alınması veya yurt dışına yapılması banka aracılığı ile olur ve sonuç Genel Müdürlüğe bildirilir. Bildirimin şekli ve içeriği yönetmelikle düzenlenir.

denilmektedir.

2018 yılında yurt dışından gelen nakit bağışların tutarın 203.401,66 TL olup, bu tutar bağış ve yardımlar kalemi içinde kayıt altına alınmıştır.

Vakfın satışını yaptığı gayrimenkulden kalan 50.000 TL alacak tutarı 2018 yılında tahsil edildiği için kesin bütçede hasılat kalemi içerisinde Diğer Gelirler hesabında gösterilmiştir.

2018 YILI VAKIF GELİRLERİ ÖZETİ

GELİR UNSURLARI	İSTANBUL	İZMİR	TOPLAM (TL)
BAĞIŞ VE YARDIMLAR	8.119.154,60	703.576,91	8.822.731,51
KİRA GELİRLERİ	3.300,00		3.300,00
DİĞER GELİRLER	50.000		50.000
MALİ YARDIMLAR	314.247,71		314.247,71
DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR KARLAR	522.312,53	51.354,27	573.666,80
OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	216.933,99	18.914,55	235.848,54
TOPLAM	9.225.948,83	773.845,73	9.999.794,56

- 2- Vakıf kesin bütçesinde belirtilen 2018 yılı Merkez ve Şube konsolide edilmiş giderleri toplamı **7.921.626,44 TL** olup ilgili giderlerin hesap özeti aşağıdaki gibidir;

Vakıf 2018 yılında 326.000,96 TL maliyetli taşıt ve demirbaş alımında bulunmuş olup, bu tutar kesin bütçede Demirbaş alımları hesabında gösterilmiştir.

GİDER UNSURLARI	MERKEZ (TL)	ŞUBE (TL)	TOPLAM (TL)
Amaca Yönelik Giderler	5.948.940,67	637.872,05	6.586.812,72
Amaca Yönelik Yatırım Harcamaları			
Diğer Derneklere Yapılan Bağışlar	3.372,80		3.372,80
Demirbaş Alımları	326.000,96		326.000,96
Toplam			6.916.186,48
Genel Yönetim Giderleri	897.558,13	39.152,17	936.710,30
Menkul Satış Zararı ve Kambiyo Giderleri	51.385,17	4.867,28	56.252,45
Diğer Genel Giderler	11.978,13	499,08	12.477,21
Toplam			1.005.439,96
GENEL TOPLAM	7.239.235,86	682.390,58	7.921.626,44

C- Vergi Muafiyetine İlişkin Gelirin Harcanma Şekli

Vakıfların yıllık gelirinin en az üçte ikisini (2/3) elde ettiği yıl içerisinde amaçlarına uygun olarak harcaması esastır. Türkiye Korunmaya Muhtaç Çocuklar Vakfı'nın 2018 yılına ilişkin vergi muafiyetine ilişkin hesaplaması aşağıdaki gibidir;

Vakıf satışını yaptığı gayrimenkulden kalan 2018 yılında tahsil edilen 50.000 TL 'yi Vakıf kati bütçe hesabında Gelir olarak dikkate alınmıştır.

VAKIF GELİRLERİ	TUTARI (TL)
Toplam Vakıf Geliri	9.999.794,56
Vakıf Gelirlerinin (2/3)	6.666.529,71
Yapılan Amaca Yönelik Giderler	6.916.186,48
Yapılan Amaca Yönelik Harcama Oranı (%)	69

d

Vakfın, 2018 yılı içerisinde yaptığı harcama tutarı olan **6.916.186,48 TL** 'sini amaca yönelik harcama olarak gerçekleştirdiği tespit edilmiş olup vergi muafiyeti için gerekli şartları taşıdığı kanaatine varılmıştır.

IV. SONUÇ :

Türkiye Korunmaya Muhtaç Çocuklar Vakfının 2018 yılı yasal defter ve belgelerinin 3568 sayılı Serbest Muhasebecilik, SM, SMMM ve Yeminli Mali Müşavirlik Kanunu'nu 12. maddesinin Maliye Bakanlığı'na vermiş olduğu yetkiye dayanılarak hazırlanan Yeminli Mali Müşavirlerin Tasdik Edecekleri Belgeler ve Tasdike İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik ile anılan yönetmeliğin 7-G/f maddesi ile vakıflara ve tesislere "Muafiyet" tanınması ile ilgili Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanmış olan (1) sıra numaralı Genel Tebliğ yönünden incelenmesi sonucunda;

- 1) Vakfın, muhasebe kayıtlarının kanunlara ve mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlendiği,
- 2) Düzenlenen mali tabloların Muhasebe Sistemi Genel Tebliği ile genel muhasebe ilke ve standartlarına uygun olduğu,
- 3) Vakfın, gelirlerinin en az üçte ikisinin Vakıf amaç ve hizmet konuları doğrultusunda tahsis olunduğu, cari yılda elde edilen brüt gelirlerin toplam tutarının (%69) 'oranındaki kısmının vakıf amaç ve hizmetleri doğrultusunda sarf olunduğu

Tespit edilmiş olup, vakfın muafiyet şartlarını taşıdığı ve işlemlerinin mevzuata uygun olduğu, sonucuna varılmıştır.

İnceleme kapsamımızla sınırlı olmak üzere tasdik olunur.


Macide OLAM
Yeminli Mali Müşavir

TÜRKİYE KORUNMAYA MUHTAÇ ÇOCUKLAR VAKFI
31.12.2018 TARİHLİ GELİR TABLOSU - KONSOLİDE

	2017			2018		
A - BRÜT GELİRLER			8.726.370,86			9.140.279,22
602) DİĞER GELİRLER		255.616,43			317.547,71	
a) Kira Gelirleri	1.150,00			3.300,00		
b) Mali Yardımlar	253.646,43			314.247,71		
c) Diğer Gelirler	820,00			0,00		
603) BAĞIŞ VE YARDIMLAR						
1) YURT İÇİ BAĞIŞ VE YARDIMLAR		8.470.754,43			8.822.731,51	
A) NAKDİ BAĞIŞ VE YARDIMLAR		7.891.797,72			8.329.902,44	
a) Şartlı Nakdi Bağış ve Yardımlar	454.344,47			250.699,03		
b) Şartsız Nakdi Bağış ve Yardımlar	7.218.077,02			8.079.203,41		
B) AYNI BAĞIŞ VE YARDIMLAR		578.956,71			492.829,07	
a) Şartlı Aynı Bağış ve Yardımlar	0,00			0,00		
b) Şartsız Aynı Bağış ve Yardımlar	578.956,71			492.829,07		
2) YURT DIŞI BAĞIŞ VE YARDIMLAR						
1) Şartsız Nakdi Bağış ve Yardımlar	219.376,23			0,00		
B - NET GELİRLER			8.726.370,86			9.140.279,22
C-SATIŞLARIN MALİYETİ						
HİZMET ÜRETİM MALİYETİ			6.295.961,62			6.590.185,52
A - AMACA YÖNELİK GİDERLER (-)		6.295.961,62			6.590.185,52	
1) Çocuk Köyleri Giderleri (-)	6.212.400,25			6.586.812,72		
2) Diğer Vakıflara Yapılan Bağışlar (-)	83.561,37			3.372,80		
BRÜT KAR ZARAR			2.430.409,24			2.550.093,70
B - FAALİYET GİDERLERİ			888.642,88			936.710,30
1) Genel Yönetim Giderleri (-)	888.642,88			936.710,30		
FAALİYET GELİR VEYA GİDER FAZLASI			1.541.766,36			1.613.383,40
C - DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR KARLAR			271.611,00			573.666,80
1) Faiz Gelirleri	197.209,79			468.044,76		
2) Menkul Kıymet Satış Karları	2.933,13			15.474,12		
3) Kambiyo Karları	13.041,62			58.884,78		
4) Diğer Faal.Olağan Gelir ve Karlar	58.426,46			31.263,14		
OLAĞAN FAAL G. VEYA G. FAZLASI			1.813.377,36			2.187.050,20
D - DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR			94.233,00			68.230,58
1) Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	28.130,80			54.844,40		
2) Kambiyo Zararları (-)	432,62			1.408,05		
3) Diğer Gider ve Zararlar (-)	65.669,58			11.978,13		
E- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR			180.795,94			235.848,54
1) Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00			0,00		
2) Diğer Olağan Dışı Diğer Gelir ve Karlar	180.795,94			235.848,54		
F- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)			0,00			499,08
1) Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00			499,08		
DÖNEM NET GELİR-GİDER FAZLASI			1.899.940,30			2.354.169,08

TÜRKİYE KORUNMAYA MUHTAÇ ÇOCUKLAR VAKFI
31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO-KONSOLİDE

AKTİF (VARLIKLAR)	2017	2018	PASİF (KAYNAKLAR)	2017	2018
I. DÖNEN VARLIKLAR	4.306.228,98	6.057.312,04	I.KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.022.467,91	418.842,48
A-Hazır Değerler	3.098.644,19	4.174.816,64	A-Mali (Finansal) Borçlar	4.543,39	12.712,82
1-Kasa	9.579,95	8.554,87	1-Banka Kredileri	4.543,39	12.712,82
2-Alınan Çekler	0,00	0,00	B-Ticari Borçlar	435.148,50	246.116,86
3-Bankalar	2.337.678,31	3.391.824,66	1-Satıcılar	435.148,50	242.616,58
4-Verilen Çek ve Ödeme Emirleri(-)	0,00	0,00	2-Diğer Borçlar		3.500,28
5-Diğer Hazır Değerler	751.385,93	774.437,11	C-Diğer Borçlar	71.999,17	19.641,03
B-Menkul Kıymetler			1-Bağlı Ortaklılara Borçlar	0,00	0,00
C-Ticari Alacaklar	88.301,83	142.883,34	2-Personele Borçlar	68.498,89	19.641,03
1-Verilen Depozito ve Teminatlar	88.301,83	142.883,34	3-Diğer Çeşitli Borçlar	3.500,28	0,00
D-Diğer Alacaklar	400.763,24	547.020,91	D-Alınan Avanslar	2.361.972,77	0,00
1-Ortaklardan Alacaklar-kurucu	0,00	0,00	1-Alınan Diğer Avanslar-G.menkul satışı-	2.350.000,41	0,00
2-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar-işletme	327.631,05	469.988,72	2-Alınan Depozito ve Teminatlar	11.972,36	0,00
3-Şüpheli Alacaklar	73.132,19	74.532,19	E-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlü.	129.184,26	140.371,77
4-Diğer Çeşitli Alacaklar	0,00	2.500,00	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	48.542,78	53.598,01
Stoklar	692.906,80	1.177.043,74	2-Ödenecek Sosyal Güven. Kest.	80.841,48	86.690,76
1-Stoklar	691.992,80	1.163.309,64	3-Diğer Ödenecek Yükümlülükler-bes		83,00
2-Verilen Sipariş Avansları	914,00	13.734,10	F-Borç ve Gider Karşılıkları	19.619,82	0,00
F-Gelecek Aylara Ait Gid. ve Gelir	14.780,00	3.550,00	1-Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	19.619,82	0,00
Tahakkukları			G-Gelecek Aylara Ait Gelir ve Gider	0,00	0,00
1-Gelecek Aylara Ait Giderler	8.775,00	0,00	Tahakkukları		
2-Gelir Tahakkukları	6.005,00	3.550,00	1-Gelir Tahakkukları	0,00	0,00
G-Diğer Dönen Varlıklar	10.832,92	11.997,41	H-Diğer Kısa Vadeli Kaynaklar	0,00	0,00
1-İş Avansları	7.665,92	4.630,41	1-Diğer Kısa Vadeli Borçlar	0,00	0,00
2-Personel Avansları	3.167,00	7.367,00	II.UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.034.894,69	1.138.724,87
II.DURAN VARLIKLAR	18.997.819,21	20.658.339,91	A-Mali (Finansal) Borçlar		
A-Mali Duran Varlıklar	1.000,00	1.000,00	B-Ticari Borçlar		
1-İştirakler			C-Diğer Borçlar	0,00	0,00
2-Bağlı Ortaklıklar (İktisadi İştir.)	1.000,00	1.000,00	1-Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00	0,00
B-Maddi Duran Varlıklar	17.972.728,77	19.450.318,80	D-Borç ve Gider Tahakkukları	962.982,23	1.138.724,87
1-Arazi ve Arsalar	51.197,89	51.179,89	1-Kd.Tazminatı Karşılıkları	962.982,23	1.138.724,87
2-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri	754.291,82	786.595,87	2-Diğer Borç ve Gider Tahakkukları	0,00	0,00
3-Binalar	4.446.763,25	13.096.041,11	E-Gelecek Yıllara Ait Gelir ve Gider Tahakkukları	71.912,46	0,00
4-Makine Tesis ve Cihazlar	440.662,81	440.662,81	1- Gelir Tahakkukları	71.912,46	0,00
5-Taahhütler	390.460,38	631.291,78	III.ÖZ KAYNAKLAR	19.246.685,59	25.158.084,60
6-Demirbaşlar	720.971,84	1.061.968,73	A-Ödenmiş Sermaye	16.146.726,32	19.605.821,76
Yapılmakta olan Yatırımlar	5.353.380,78	3.372.726,26	1-Kuruluş Mal Varlığı	6.400,79	6.400,79
6-Verilen Avanslar	5.815.000,00	9.852,35	2-Mal Varlığı Artışları	16.140.325,53	19.599.420,97
C-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	61.108,21	68.296,24	B- Yedekler	18,97	18,97
1-Diğer Maddi Olmayan D.Varlıklar	61.108,21	68.296,24	1-Yedekler	18,97	18,97
D-Gelecek Yıllar Ait Giderler ve Gideri Tahakkukları	962.982,23	1.138.724,87	C- Fonlar	1.200.000,00	1.298.134,49
1-Gelecek Yıllara ait Giderler	0,00	0,00	1-Nakdi Fonlar-kd tazminat fonu	1.200.000,00	1.200.000,00
2-Gel. Yıllarda Öd. Kd.Tazm.Kar.Gid.	962.982,23	1.138.724,87	2-Ayrı Fonlar- İnşaat Fonu	0,00	0,00
			3-Özel Fonlar		98.134,49
			D-Geçmiş Yıllar Gelir Fazlası	0,00	1.899.940,30
			E-Geçmiş Yıllar Gider Fazlası (-)	0,00	0,00
			F-Dönem Gelir Fazlası	1.899.940,30	2.354.169,08
			G-Dönem Gider Fazlası (-)		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	23.304.048,19	26.715.651,95	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	23.304.048,19	26.715.651,95

