

S.S. YAYIN TÜKETİM KOOPERATİFİ
2023 YILI GENEL KURULU'NA İLİŞKİN
DENETLEME KURULU RAPORU

Genel Kurul Toplantı Tarihi : 24.02.2024
İncelemenin ait olduğu Dönem : 01.01.2023 – 31.12.2023
Rapor Düzenleme Tarihi : 22.01.2024

I- KURULUŞ İŞLEMLERİ

- 1) Kuruluş işlem ve harcamalarından usulsüzlük: Yoktur.
- 2) Kuruluş Öncesi Denetim görevi: Ticaret Bakanlığımıdır.
- 3) Raporun Yönetim Kuruluna Teslim tarihi: 22.01.2024

II. YÖNETİM KURULU VE PERSONEL İŞLEMLERİ

1.Yönetim Kurulu üyeleri üyelik şartlarını **Olağan Genel Kurulda alınan kararları ile ifa etmişlerdir.**

2. İnceleme dönemimiz içerisinde Yönetim Kurulu toplantı çoğunluğu, oy birliği ile **alınmıştır.**

3. Yönetim Kurulu Üyeleri hakkında dava açılmışsa son durumu:

<u>Davacı</u>	<u>Dava Konusu</u>	<u>Mahkemesi</u>	<u>Dosya No</u>
Yoktur			

4. Yönetim Kurulu üyelerine genel kurulca tespit edilen ödemelerin dışında veya belirlenen tutarların üzerinde bir ödeme **yapılmamıştır.**

5. Gayrimenkul alım ve satımında yapılan imalat ve inşaat işlerinde:

Gayrimenkul alım satımı yapılmamıştır.

6. Yönetim Kurulu üyeleri ile kooperatif çalışanlarının kooperatifle, yaptığı işin konusuna giren bir ticari muamele **yapılmamıştır.**

7. Yapı kooperatiflerinde, Genel Kurulca alınması kararlaştırılan gayrimenkullerin alımının, kat karşılığı arsa devralınmasının, Yönetim Kurulunca tapu devri veya tapuya şerh verdirilecek bir satış vaadi sözleşmesi ile yapılıp yapılmadığına yer verilir.



8. Defter ve belgelerin incelenmesinde ve tesliminde Herhangi bir zorluk yaşanmamıştır. Yıl içerisinde belirli dönemlerde inceleme tarafımızdan yapılmıştır.

9. Yönetim Kurulu Çalışma Raporu gerçek durumu eksiksiz ve hatasız olarak yansıtmaktadır.

10. Ücretli çalıştırılmadığı için Müdür ve Kooperatif çalışanı bulunmamaktadır, bu bağlamda SGK primleri vs. yoktur.

III- ORTAKLIK İŞLEMLERİ BÖLÜMÜ

1. Ortaklar listesi Ana sözleşmeye uygun.
2. Ortaklıktan ayrılanlar ile yeni ortakların Yönetim Kurulu kararları **Yönetim Kurulu Karar defterine kayıtları yapılmıştır.**
 - a) Genel Kurul Ortaklar Listesi Ortaklar Pay Defteri kayıtlarına uygundur.
 - b) Oy kullanma hakkı olmayan ortaklar listelerinde yer almamıştır.
 - c) Çıkarma kararı kesinleşmeyen ortaklar listelerde yer almıştır.
 - d) Üç ay öncesinden ortak olmayanlar ortaklar listesinde yer almamıştır.
3. Genel Kurulca kararlaştırılan ortak sayısı ile ilgili karar yoktur.
 - a) Usule aykırı ortak ihraç edilmemiştir.
 - b) Çıkarma kararı kesinleşmeyen ortakların yerine yeni ortak alınmamıştır.
4. Kooperatif ortakları tarafından denetim kuruluna Kooperatif Yönetim Kurulu üyeleri ve çalışanları hakkında intikal ettirilen şikayetler yoktur.
5. Yönetim kurulu, ortaklar arasındaki eşitlik ilkesine uygun davranmıştır.



IV- TÜRK TİCARET KANUNU GEREĞİ TUTULMASI ZORUNLU OLAN DEFTER VE BELGELER

1. Defter Tasdik Bilgileri:

	Defter Adı	Noter Tasdiki	(Açılış) Tarih No	Tasdik Makamı	Kayıtlara Uygundur
1.	Yevmiye Defteri	Var	29.12.2022- 24286	Ankara 15. Noter	Uygundur
2.	Defteri Kebir	Var	29.12.2022- 24288	Ankara 15. Noter	Uygundur
3.	Envanter Defteri	Var	29.12.2022- 24287	Ankara 15. Noter	Uygundur
4.	Yön. Kurulu Karar Def.	Var	18.01.2023-01851	Ankara 47. Noter	Uygundur
5.	Genel Kurul Karar Def	Var	26.12.2012-44011	Ankara 25. Noter	Uygundur
6.	Pay Defteri	Var	15.02.2023-02533	Ankara 15. Noter	Uygundur

2. Defter ve belgeler 10 yıl süreyle saklanmaktadır.

3. Tahsilat ve ödemelerin tümü kanunen geçerli belgelere dayanmaktadır.

V- BİLANÇO, GELİR GİDER FARKI HESABI VE MALİ DURUM

1. Bilanço ve Gelir/Gider Tablosu, kayıtlara ve muhasebe standartları ve ilkelerine uygundur.

2. Bir önceki yıla ait Tahmini Bütçe ile gerçekleşen bilanço uyumludur.

3. Hazır Değerler

Tutar

1. Kasa

-

2. Banka

1.261.229,50 TL

4. Menkul Kıymetler

Tutar

1. Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları

-



5. Kooperatif Alacakları:

Yoktur.

1. Avanslar

Yoktur.

2. Şüpheli Alacaklar

A- Aidat Ve İkazlardan Şüpheli Alacaklar

Adı Soyadı	Borç Alacak Tutarı	Bakiye
Furkan Demirdağ	13.240,00	13.240,00
Serdar Acar	7.467,76	7.467,76
Nizamettin Pehlivan	9.861,97	9.861,97
Ali Doğan	15.995,03	15.995,03
TOPLAM	46.564,76	46.564,76

3. Ortaklardan Alacaklar:

Toplam Alacak Tutarı

63.352.159,44 TL

Tahsil Edilen

31.346.724,56 TL

Bakiye

32.005.434,88 TL

Tahakkuk Eden İkaz Faiz Geliri

2.422.092,11 TL

4. 1. Kooperatifin Ödediği Faiz

Kurum

Tutarı

Ödenen

Bakiye

Yoktur.

2. Kooperatifin Ödediği Gecikme Cezası

Kurum

Tutarı

Ödenen

Bakiye

Yoktur.

5. Genel Yönetim Giderlerinin usulüne uygun, Kooperatifin iş hacmiyle uyumludur.

6. İlgili faaliyet döneminde gerçekleşen müspet 1.915.000,92 TL farkın nedeni 01.01.2023-31.12.2023 faaliyet döneminde, kullanılan ikazlara işletilen faiz gelirleri yanında, sistemde 2023 yılı içerisinde yeni üye girişlerinin artması ile yıl



içerisinde faal olan üyelere istifa veya emekliye ayrılan üyelerin az sayıda olmaları sebebiyle üyelere yapılan sosyal hakların ödemelerinin azlığından ve mevduat faiz gelirlerinden kaynaklanmaktadır.

VI- ARSA ALIMI VE İNŞAAT ÇALIŞMALARI

1. a) Alınan arsanın Genel Kurul kararlarına ve kooperatif amaçlarına uygun olup olmadığı:
Arsa Alımı yapılmamıştır.

2. a) **Arsanın Alım Bedeli** **Yapılan Ödeme Tutarı** **Bakiye Borç**
Yoktur.

3. a) Yapılan Müşterek Altyapının

Cinsi **Miktarı** **Tutarı**
Yoktur.

b) Yapılan Arsa Tahsisi: Yoktur.

c) Tahsis Yapılan Birlik: Yoktur.

VII- AÇIKLAMALAR :

1. Kur'a Çalışması : Yoktur.
2. Tapu işlemleri : Yoktur.
3. Tasfiye Çalışması : Yoktur.
4. Gerekli Görülen Diğer Hususlar :

Kooperatifimizin 01.01.2023- 31.12.2023 tarihleri arasındaki bütün kayıtlar ve harcamalar tarafımızdan dönem itibariyle incelenmiş olup, bu inceleme neticesinde, işlemlerin Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği usul ve esaslar çerçevesinde yapıldığı görülmüştür.

31.12.2022 itibariyle 2076 üye, 2023 yılı içerisinde 174 yeni üye eklenmesiyle 31.12.2023 itibariyle 2242 üye olmuştur. 2023 yılı içerisinde toplam ayrılan üye sayısı 37 kişi olup, 9 emekli, 5 ihraç, 22 istifa, 1 vefat ile faal üye sayısı 2.242'dir.

Kooperatifimizin ana sözleşmesindeki 60. maddesi uyarınca oluşturulan 2023 yılı faaliyetlerine ilişkin 2.845.808,19 TL gelire karşılık, 930.807,27 TL gider oluşmuştur. Bu itibarla, 1.915.000,92 TL gelir fazlası gerçekleşmiştir. Gelir-Gider farkının olumlu olarak



gerçekleşmesinin nedeni ise üyelere kullandırılan ikrazlara işletilen faizlerin yanında banka mevduat faiz gelirlerinden ve istifa, emekli olan üyelere ödenen sosyal haklardan kaynaklanmaktadır.

Cari yılda 2.242 üyeden 63.352.159,44 TL ikraz tutarından 31.346.724,56 TL'si tahsil edilmiş, 32.005.434,88 TL tutarındaki kalan bakiye ise 2024 yılı içerisinde tahsil edilmek üzere devretmiştir.

S.S.Yayın Tüketim Kooperatifi, faaliyetindeki emeklilik, ölüm ve istifa üyelik fon haklarının korunmasına ilişkin güncellenen emeklilik fonunun, 2023 yılı Olağan Mali Genel Kuruluna sunulan 31.12.2023 tarihli bilançonun aktif ve pasif hesaplarındaki (Kasa + Banka + Alacaklar - Borçlar) Öz Sermaye 11.256.193,13 TL olmuştur. Geçmiş yıl değerleri dikkate alınmak suretiyle bir önceki yıla ait tutarın yaklaşık %11 oranında artmıştır.

Emeklilik fonu Perko sistemine kayıtlı faal üyelerimizden 2023 yılı cari döneminde emekliye ayrılacak olanlar ile devam edecek üyelere dağıtılmak üzere; 1.915.000,92 TL tutarındaki 2023 yılı karından 287.250,14 TL tutarında %15 yedek akçe ayrılarak, kalan 1.627.750,78.TL tutarındaki kar payının tamamı faal üyelerin birikmiş aidatları toplamı oranına göre kar payı olarak dağıtıldığı ve 31.12.2023 tarih ve 73 sayılı Yönetim Kurulu kararıyla karar altına alındığı görülmüştür.

Kesinleşen emeklilik fonunun aynen 2023 yılı içinde de uygulanması, emeklilik haklarının korunmasına ilişkin çabalayan Yönetim Kurulu Üyelerine, Denetleme Kurulu olarak hazırladığımız Denetim Raporunu Genel Kurula sunulmak üzere, olumlu ve özverili çalışmalarından dolayı, Yönetim Kuruluna teşekkür ederiz.

VIII- TİCARET BAKANLIĞI DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR:

Ticaret Bakanlığı'nca Kooperatifimiz işlemlerinin denetimi sonucunda düzenlenen 28.07.2023 tarih ve 410-C/02 sayılı İnceleme Raporunda yer alan hususlarla ilgili olarak aşağıdaki hususların açıklanmasına gerek görülmüştür.

Ticaret Bakanlığı Esnaf, Sanatkar ve Kooperatifçilik Genel Müdürlüğünün Denetim Kurulumuza muhatap 02.10.2023 tarih, 483669 sayılı yazısında, İnceleme Raporu uyarınca Kooperatif Yönetim Kuruluna verilen talimatın bir suretinin ekte yer aldığı; ilgili mevzuat ve Kooperatif Ana Sözleşmesi hükümleri çerçevesinde Kooperatif Denetim Kurulu üyelerinin görevlerini titizlikle yerine getirmeleri, aksi halde sorumluluklarının doğacağı, gereğinin takibi ve Kooperatifler Kanunu'nun 90. Maddesi uyarınca Bakanlıkça gönderilen talimata uyma zorunluluğu olduğu belirtilmiştir.



Denetim Kurulumuz, Bakanlık Müfettişlerince düzenlenen İnceleme Raporu uyarınca Yönetim Kurulunuza verilen talimatta yer alan hususlar ile ilgili yaptığı incelemede:

- 24.02.2024 tarihinde yapılacak olan ilk Genel Kurulun gündemine “Kooperatifin denetimi sonucunda düzenlenen İnceleme Raporunda yer alan hususların görüşülmesi” başlıklı bir madde konulduğu,

- Ortaklara kredi tahsisi yapılırken, başvurunun, iç düzenlemelerde (Ana Sözleşme, Usul ve Esaslar vb.) belirtilen koşullara uygun olup olmadığının titizlikle araştırılması; aranan koşulları taşımayan başvurular için kredi sağlanmaması; kredilere dayanak oluşturacak belgelerin başvuru sırasında sunulduğunun aranması ve bu belgelerin saklanması ve ortaklar arasında eşitsizliğe yol açacak uygulamalara mahal verilmemesi yönünde Yönetim Kurulunca karar alındığı, bu konuda gerekli dikkat ve özenin gösterildiği,

- Ortaklara kullanılacak kredi için bir toplam üst sınır belirlenmesi için çalışma yapılmasına dair Yönetim Kurulunca karar alındığı; Kooperatif Mali Müşaviri tarafından yapılan çalışma dikkate alınarak Usul ve Esaslar’da değişiklik yapılmasınının 24.02.2024 tarihinde yapılacak Genel Kurul’un gündemine alındığı,

- İnceleme Raporu üzerine Yönetim Kurulu’nca yapılan işlemlerin 04.12.2023 tarih ve 40 sayılı yazı ile Esnaf Sanatkarlar ve Kooperatifçilik Genel Müdürlüğüne bildirildiği,

Görölmüştür.

SONUC:

Kooperatifin işlem ve işlemlerine ait hesaplarının incelenmesi sonucunda, yönetim kurulu üyelerinin ibra edilmesi ile ilgili kanaatimiz olumlu olmuştur. 22/01/2024

DENETLEME KURULU

Muzaffer ÇAKIL
Denetim Kurulu Başkanı

Bülent KOÇ
Denetim Kurulu Üyesi

Ersel HÜNER
Denetim Kurulu Üyesi

