

**SENKROMA BOYAR MADDE
SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

2018 YILI

**YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU**

Rapor Sayısı: YMM 380/2019-034
Rapor Ekleri: Dizi Pusulasındadır

İstanbul, 19.06.2019
Ref.:tamtasdik/2018/senkroma

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK
YILLIK KURUMLAR VERGİSİ BEYANNAMESİ
TASDİK RAPORU

**İNCELEMİYİ YAPAN
YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRİN**

Adı Soyadı : TAŞPINAR YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Atilla TAŞPINAR
(Yeminli Mali Müşavir)
Bağlı olduğu oda : İstanbul Yeminli Mali
Müşavirler Odası
Büro Adresi : Ayazağa mah.Mimar Sinan sk.Seba
Office D Blok K:6 D:45
Sarıyer-İSTANBUL
Telefon Numarası : 212 267 10 01 (Pbx)
Fax Numarası : 212 267 06 15

**DAYANAK
SÖZLEŞMESİNİN
MÜKELLEFİN**

Tarihi : 31.01.2018
Sayısı : 2018/15

**Adı Soyadı
(Ünvanı)** : Senkroma Boyar Mad.San. Ve Tic. AŞ

İş : Her türlü plastik boyar hammaddesi
üretimi, BCF, CF, elyaf enjeksiyon,
şişirme ile kalıplama, film rafya, borukablo,
ekrüzyon, ısı ile şekillendirme sektörlerine
boyar madde (masterbatch) üretimi, satış
ve pazarlaması.

Adresi : Beylikdüzü Org. Sana. Böl. Mermerciler
San. Sit. 1. Bulvar No:9 Beylikdüzü
İstanbul

Vergi Dairesi : Boğaziçi Kurumlar
Hesap No : 425 002 8003
Telefon Numarası : 0 212 876 56 36
Faks Numarası : 0 212 875 25 04

İNCELEME DÖNEMİ : 2018 Vergilendirme Dönemi

KURUMLAR VERGİSİ MATRAHI : 0,00-TL

SONUÇ:

Mükellef Kurumun 2018 vergilendirme dönemi hesaplarının kurumlar vergisi yönünden incelenmesinde, 2.202.325,31-TL ticari karı bulunmakta olup, döneme ait 562.348,72-TL Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin ilavesi 2.052.216,00-TL Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu ve 712.458,03-TL Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndiriminin düşülmesi sonucunda 0,00-TL kurumlar vergisi matrahının sonucuna varılmıştır.



I- GENEL BİLGİ:

Senkroma Boyar Madde San. Ve Tic. A.Ş. Boğaziçi Kurumlar Vergi Dairesi Müdürlüğü'nün 425 002 8003 no.lu mükellefi olup Beylikdüzü Org. San. Böl. Mermerciler San. Sit. Bulvar No:9 Beylikdüzü/İstanbul adresinde; her türlü plastik boyar hammaddesi üretimi, BCF, CF, elyaf enjeksiyon, şişirme ile kalıplama, film rafya, borukablo, ekstrüzyon, ısı ile şekillendirme sektörlerine boyar madde (masterbatch) üretimi, polietilen, polipropilen, polistiren, poliamid, akrilonitrilbütadienstiren copolimeri, stirenakrilonitril, etilvinilasetat, polivinilklorür, polietilenereftalat, polimetilmetakrilat, polibütilentereftalat türü hammaddelerin nihai ürün üretimi, satış ve pazarlaması.

Şirket ile Yeminli Mali Müşavirliğimiz arasında 2018 yılı Kurumlar Vergisi Beyannamesi Tasdik İşlemlerini gerçekleştirmek üzere 31.01.2018 tarih ve 2018/15 sayılı Tam Tasdik sözleşmesi yapılmıştır. (Ek:1)

Şirketin 31.12.2018 tarihi itibarıyla ortaklarının ad ve soyadları ile hisse oranları aşağıdaki gibidir.

Adı Soyadı	Hisse Oranı	Vergi No.	Adresi
Plastika Kritis SA	% 99,97	7730034785	İrakilion/Yunanistan
Mehmet Hamdi Yazır	% 0,03	17138315098	Bahçeşehir/İstanbul

Şirketin tescilli sermayesi 26.918.756,00-TL olup, tamamı ödenmiştir.

Mükellef kurumun sahip olduğu Sanayi Sicil Belgeleri aşağıdaki gibidir; (Ek: 2)

17.08.2001 tarih ve 521404 numara
16.06.2011 tarih ve 594107.00 numara

Ayrıca firmanın İstanbul Sanayi Odası tarafından verilmiş 01.11.2018 gün 2018/4937 sayılı ve 21.02.2017 gün ve 201.1/105 sayılı Kapasite Raporu bulunmaktadır.(Ek:3)

Sözü edilen Kapasite Raporlarının özeti aşağıdaki gibidir.

Firmanın Kapasite raporları aşağıdaki gibidir :

Gaziantep Kapasite Raporu Özeti (201.1/105)

Kapasite Raporunun Tarih ve No.su : 21.02.2017/201.1/105
Geçerlilik Süresi : 21.02.2019
Üretim Konusu : Masterbatch Boyası
Yıllık Üretim Kapasitesi
Plastik Boya : 1.468.000 KG

Kurumun iletişim araçları (telefon, teleks, faks vb.) aşağıdaki gibi olup, kurum aktifine kayıtlıdır.



İstanbul Kapasite Raporu Özeti (2018-4937)

Kapasite Raporunun Tarih ve No.su : 01.11.2018/2018/4937

Geçerlilik Süresi : 02.11.2020

Üretim Konusu : Plastik Boyası

Yıllık Üretim Kapasitesi

Plastik Boya : 2.203.000 KG

İletişim

Aracının Nev'i

No.su

Telefon

0 212 876 56 36

Faks

0 212 875 25 04

Kurumun 2018 yılında çalışan işçi sayısı muhtasar beyannamesine göre aşağıdaki gibidir.

<u>Dönemi</u>	<u>İşçi Sayısı</u>
Ocak 2018	114
Şubat 2018	117
Mart 2018	118
Nisan 2018	113
Mayıs 2018	110
Haziran 2018	112
Temmuz 2018	116
Ağustos 2018	114
Eylül 2018	108
Ekim 2018	109
Kasım 2018	110
Aralık 2018	109

Kredi Kullanımı: Kurumun, 31.12.2018 tarihi itibarıyla 9.042.000-TL kredi borcu bulunmaktadır.

Mükellef Kurumun muhasebe ve mali işler sorumlularının adı, soyadı ve görevleri ile serbest muhasebeci, serbest muhasebeci mali müşavir ve yeminli mali müşavir unvanlarından birine sahip olup, olmadıkları aşağıda belirtilmiştir.

Adı-Soyadı

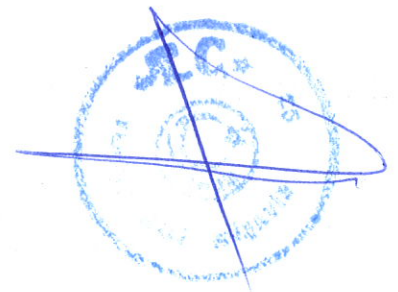
Görevi

Ünvanı

Suat Akgün

Muhasebe Sorumlusu

SMMM



II- USUL İNCELEMELERİ:

a) Mükellefin Belge ve Kayıt Düzenine İlişkin Bilgiler

1- Yasal Defterler

Kurumun, 2018 yılında kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

DEFTER ADI	TASDİK MAKAMI	TASDİK TARİHİ	TASDİK NO
Envanter	Büyükçemece 6.Noterliği	27.12.2017	52067

2018			2018		
YEVMIYE DEFTERİ			DEFTER-İ KEBİR-BÜYÜK DEFTER		
2018-01	YEV201801000001	27.04.2018	2018-01	KEB201801000001	27.04.2018
2018-01	YEV201801000002	27.04.2018	2018-01	KEB201801000002	27.04.2018
2018-01	YEV201801000003	27.04.2018	2018-01	KEB201801000003	27.04.2018
2018-01	YEV201801000004	27.04.2018	2018-01	KEB201801000004	27.04.2018
2018-01	YEV201801000005	27.04.2018	2018-01	KEB201801000005	27.04.2018
2018-02	YEV201802000006	28.05.2018	2018-02	KEB201802000006	28.05.2018
2018-02	YEV201802000007	28.05.2018	2018-02	KEB201802000007	28.05.2018
2018-02	YEV201802000008	28.05.2018	2018-02	KEB201802000008	28.05.2018
2018-02	YEV201802000009	28.05.2018	2018-02	KEB201802000009	28.05.2018
2018-03	YEV201803000010	29.06.2018	2018-03	KEB201803000010	29.06.2018
2018-03	YEV201803000011	29.06.2018	2018-03	KEB201803000011	29.06.2018
2018-03	YEV201803000012	29.06.2018	2018-03	KEB201803000012	29.06.2018
2018-03	YEV201803000013	29.06.2018	2018-03	KEB201803000013	29.06.2018
2018-03	YEV201803000014	29.06.2018	2018-03	KEB201803000014	29.06.2018
2018-04	YEV201804000015	27.07.2018	2018-04	KEB201804000015	27.07.2018
2018-04	YEV201804000016	27.07.2018	2018-04	KEB201804000016	27.07.2018
2018-04	YEV201804000017	27.07.2018	2018-04	KEB201804000017	27.07.2018
2018-04	YEV201804000018	27.07.2018	2018-04	KEB201804000018	27.07.2018
2018-05	YEV201805000019	27.07.2018	2018-05	KEB201805000019	27.07.2018
2018-05	YEV201805000020	27.07.2018	2018-05	KEB201805000020	27.07.2018
2018-05	YEV201805000021	27.07.2018	2018-05	KEB201805000021	27.07.2018
2018-05	YEV201805000022	27.07.2018	2018-05	KEB201805000022	27.07.2018
2018-05	YEV201805000023	27.07.2018	2018-05	KEB201805000023	27.07.2018
2018-06	YEV201806000024	19.09.2019	2018-06	KEB201806000024	19.09.2019
2018-06	YEV201806000025	19.09.2019	2018-06	KEB201806000025	19.09.2019
2018-06	YEV201806000026	19.09.2019	2018-06	KEB201806000026	19.09.2019
2018-06	YEV201806000027	19.09.2019	2018-06	KEB201806000027	19.09.2019
2018-06	YEV201806000028	19.09.2019	2018-06	KEB201806000028	19.09.2019
2018-06	YEV201806000029	19.09.2019	2018-06	KEB201806000029	19.09.2019
2018-06	YEV201806000030	19.09.2019	2018-06	KEB201806000030	19.09.2019

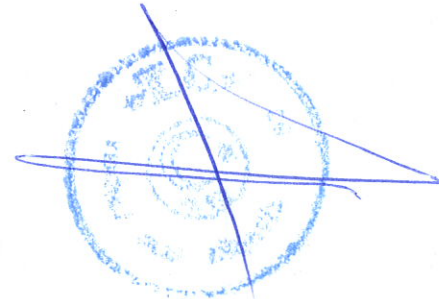
2018-07	YEV201807000031	20.09.2018	2018-07	KEB201807000031	20.09.2018
2018-07	YEV201807000032	20.09.2018	2018-07	KEB201807000032	20.09.2018
2018-07	YEV201807000033	20.09.2018	2018-07	KEB201807000033	20.09.2018
2018-07	YEV201807000034	20.09.2018	2018-07	KEB201807000034	20.09.2018
2018-07	YEV201807000035	20.09.2018	2018-07	KEB201807000035	20.09.2018
2018-08	YEV201808000036	27.11.2018	2018-08	KEB201808000036	27.11.2018
2018-08	YEV201808000037	27.11.2018	2018-08	KEB201808000037	27.11.2018
2018-08	YEV201808000038	27.11.2018	2018-08	KEB201808000038	27.11.2018
2018-08	YEV201808000039	27.11.2018	2018-08	KEB201808000039	27.11.2018
2018-09	YEV201809000040	26.12.2018	2018-09	KEB201809000040	26.12.2018
2018-09	YEV201809000041	26.12.2018	2018-09	KEB201809000041	26.12.2018
2018-09	YEV201809000042	26.12.2018	2018-09	KEB201809000042	26.12.2018
2018-09	YEV201809000043	26.12.2018	2018-09	KEB201809000043	26.12.2018
2018-10	YEV201810000044	28.12.2018	2018-10	KEB201810000044	28.12.2018
2018-10	YEV201810000045	28.12.2018	2018-10	KEB201810000045	28.12.2018
2018-10	YEV201810000046	28.12.2018	2018-10	KEB201810000046	28.12.2018
2018-10	YEV201810000047	28.12.2018	2018-10	KEB201810000047	28.12.2018
2018-11	YEV201811000048	31.01.2019	2018-11	KEB201811000048	31.01.2019
2018-11	YEV201811000049	31.01.2019	2018-11	KEB201811000049	31.01.2019
2018-11	YEV201811000050	31.01.2019	2018-11	KEB201811000050	31.01.2019
2018-11	YEV201811000051	31.01.2019	2018-11	KEB201811000051	31.01.2019
2018-12	YEV201812000052	27.03.2019	2018-12	KEB201812000052	27.03.2019
2018-12	YEV201812000053	27.03.2019	2018-12	KEB201812000053	27.03.2019
2018-12	YEV201812000054	27.03.2019	2018-12	KEB201812000054	27.03.2019
2018-12	YEV201812000055	27.03.2019	2018-12	KEB201812000055	27.03.2019
2018-12	YEV201812000056	27.03.2019	2018-12	KEB201812000056	27.03.2019

2- Yasal Belgeler

Şirketin yasal kayıtlarına esas teşkil eden belgelerin usulüne uygun olmadığına veya gerçek durumu yansıtmadığına ilişkin bir hususla karşılaşılmamıştır.

3- Beyannameler

Şirketçe yıl içinde verilmesi gereken, Muhtasar, Geçici Vergi ve KDV Beyannameleri, süresinde verilmiş ve tahakkuk eden vergiler zamanında ödenmiştir.



b) Denetleme Yöntemine İlişkin Bilgiler

1- Denetimin Planlanması

Firmanın 2018 takvim yılı hesaplarının incelenmesi için yapılan planlama çalışmaları şöyledir.

- İşletmenin organizasyonu, iç kontrol sistemi, çalışma tarzı, üretim süreci ve iş akışı ile işletmenin içinde bulunduğu sektör v.b.husurlarda gerekli olan araştırmalar yapılmıştır
- Mali tablolar, döneme ait çalışma kâğıtları, tasdik raporları ve diğer işletme ile ilgili raporlar gözden geçirilmiştir.
- İşletmenin muhasebe politikası incelenmiş, yayınlanan muhasebe standart ve ilkelerine uygun olduğu tespit edilmiştir.
- Tasdik çalışması sırasında bilgi alınabilecek ve veri hazırlayacak işletme personeli belirlenmiş ve bunlar arasında koordinasyon sağlanmıştır.
- Tasdik çalışma planı yazılı olarak hazırlanmıştır.

2- Kanıt Toplama

Şirketin tasdik dönemi hesaplarının incelenmesi esnasında tasdik konusu ve kapsamı ile ilgili yeterli ve güvenilir miktarda kanıt toplanmış olup;

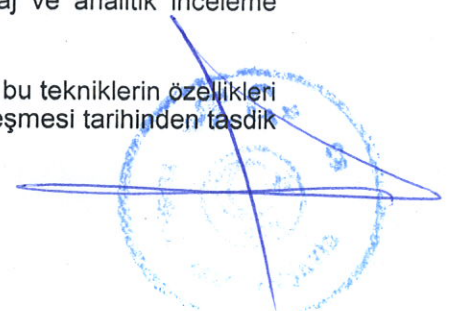
- Tüm varlık, kaynak, gelir ve giderlerinin gerçek olduğu ve bunlara ilişkin bütün işlemlerin doğru kaydedildiği,
- Mali tablolara yansıtılması gereken bütün işlem ve hesapların bu tablolarda gerçek şekliyle yer aldığı,
- Varlıklara ilişkin hakların ve borçlara ilişkin yükümlülüklerin işletmeye ait olduğu, sonuçlarına varılmıştır.

3- İnceleme Yöntem ve Teknikleri

Şirketin tasdik incelemesi esnasında ilgili hesapların niteliği ve önemine göre değişik denetim teknikleri kullanılmıştır.

- Firmanın bilanço hesaplarının incelenmesinde; sayım ve envanter incelemesi, belge incelemesi, doğrulama,
- Gelir tablosu hesaplarının incelenmesinde; bilgi toplama karşılaştırma ve puantaj,
- Yeniden değerlendirme ve amortisman giderleri incelemesi esnasında; analitik inceleme, karşılaştırma ve puantaj,
- Karşılık hesaplamalarının incelenmesinde ise karşılaştırma, puantaj ve analitik inceleme teknikleri kullanılmıştır.

Kullanılan bu teknikler, sürekli denetimlerde, hesapların niteliği, hacmi ve bu tekniklerin özellikleri göz önünde bulundurularak tarafımızda belirlenen aralıklarla, tasdik sözleşmesi tarihinden tasdik raporu tarihine kadar uygulanmıştır.



2018 takvim yılı tam tasdik sözleşmesi çerçevesinde firma aylık olarak tarafımızca, müşavirliğimiz ve müşavirliğimize bağlı ekiplerce denetim ve revizyona tabi tutulmuştur.

Ayrıca, işletmenin organizasyonu, çalışma tarzı, iş akışı ve iş yoğunluğu hususları dikkate alınarak kurumun ödeme günleri, aylık beyannamelerin hazırlanma ve verilme günleri dışında ve bilgi alınabilecek ve veri hazırlayacak personelin görevleri başında bulunduğu zamanlarda inceleme, araştırma ve sözlü soruların cevaplandırılması şeklinde tasdik çalışması yapılmıştır.

III- HESAP İNCELEMELERİ:

Şirket faaliyetleriyle ilgili olarak müşavirliğimizce yıl içinde ve yıl sonunda yapılan sürekli denetimlerde mal ve hizmet alış ve satış faturalarının, nakit ödemelerin ve borç alacak ilişkilerinin mal ve hizmet alımıyla uyumlu olduğu görülmüştür.

Öte yandan, gerek yıl içinde, gerek yılsonunda yapılan denetimlerde firma kayıtlarında yer alan belli büyüklükteki müşteri, cari hesap ve banka mutabakatları yaptırılmış olup, bu hesaplara ilişkin bakiyelerin gerçek durumu ifade ettiği ve kayıtlarla mutabık olduğu tespit edilmiştir.

A- MUHASEBE PRENSİPLERİ:

Firmada yapılan incelemeler sırasında tespit edilen ve firmanın uyguladığı bazı muhasebe prensipleri ile bu prensiplerin işleyişi sonucunda oluşan bazı hesap kalemleri aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar:

2018 vergilendirme dönemi itibarıyla amortismanına tabi iktisadi kıymetlerin tamamı şirket aktifinde olup, fiilen şirketin iş ve faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

Yabancı Para İle Temsil Edilen Değerler:

Yıl içinde yabancı para ile ifade edilen işlemler işlem tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru dikkate alınarak değerlendirilmiştir. 31.12.2018 tarihli bilançoda yer alan yabancı para, varlıklar ve borçlar ise, bilanço tarihindeki Maliye Bakanlığı'nın ilan ettiği kurlar esas alınarak Türk Lirasına çevrilmiş ve bu tür işlemlerden oluşan kur farkı gelir ve giderleri dönem kârının belirlenmesinde dikkate alınmıştır.

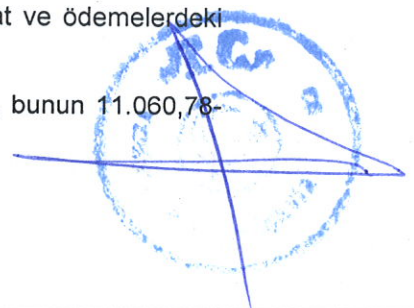
Kasa Hesabı:

Şirketin, 31.12.2017 dönemi sonundaki kasa mevcudu ile 2018 dönemi kasa açılış bakiyelerinin aynı olduğu görülmüştür.

Şirket ödeme ve tahsilatlarını genelde ödeme veya tahsilat yapılan kuruluş ya da kişilerden tahsilat makbuzu veya tediye fişi karşılığında yapmaktadır.

Vergi Usul Kanunu'nun 320, 323 ve 324 tebliğ hükümlerindeki nakit tahsilat ve ödemelerdeki yasal sınıra uyulmuştur.

31.12.2018 tarihi itibarıyla şirketin toplam kasa mevcudu 39.772,15-TL olup, bunun 11.060,78-TL'si döviz cısından bulunmaktadır.



Bankalar Hesabı:

Şirketin, 31.12.2017 dönemi sonundaki bankalar mevcudu ile 2018 dönemi bankalar açılış bakiyelerinin aynı olduğu görülmüştür.

Kurumun, 31.12.2018 dönem sonu mizanında gözüken bankalar hesap kalanları ile Banka Hesap Özetlerinde (ekstre) belirtilen kalanlar birbirine eşittir.

Diğer taraftan hesap bakiyelerinin mutabakatı sağlanırken bakiyenin oluşmasını sağlayan banka giriş ve çıkışları örnekleme metoduyla puantaj yapılarak teker teker karşılaştırılmış ve banka giriş çıkışlarının uygun olduğu görülmüştür.

31.12.2018 tarihi itibarıyla şirketin toplam banka mevcutları 1.964.660,68-TL olup, bunun 367.336,77-TL' si döviz cinsinden bulunmaktadır.

<u>Döviz Cinsi</u>	<u>Döviz Miktarı</u>	<u>TL Kuru</u>	<u>Toplam Tutar</u>
EURO	52.337,62	6,0280	315.491,18
USD	9.854,88	5,2609	51.845,59

Alıcılar/Satıcılar-Alacak ve Borç Senetleri-Şüpheli Alacaklar:

Şirketin, 2017 yılından devir bakiyesi tutarları ile 2018 dönemi açılış bakiyesinin aynı olduğu görülmüştür.

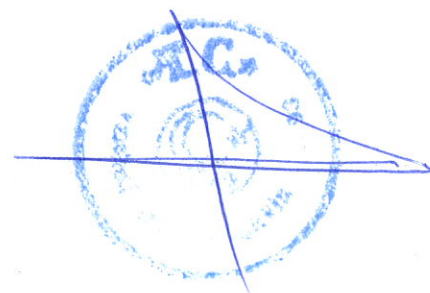
Alıcılar hesabında görünen 8.628.887,99-TL alacağın tamamı ticari mahiyette olup, bu alacağın 7.533.114,04-TL' si dövizli alacaklardan oluşmaktadır.

Satıcılar hesabında gözüken 10.070.169,74-TL borcun tamamı ticari mahiyette olup, bu borcun 9.126.065,69-TL'si dövizli borçlardan oluşmaktadır.

Şirketçe, Alacak Senetlerine reeskont işlemi yapılmamıştır.

Şirket yurt içi alacak ve borçları ile ilgili olarak gerekli değerlemeleri yaparak kayıtlarına intikal ettirmiştir.

Şirketin 2017 yılından devreden önceki yıllarda karşılık ayrılmış 3.176.018,17-TL şüpheli ticari alacağı bulunmaktadır. 2018 yılı içerisinde Şirket 50.071,18-TL önceki yıllarda karşılık ayrılmış tutarı tahsil etmiştir. Ayrıca Şirket şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı için 627.548,73 TL'lik kur farkı gideri hesaplamıştır. Şirketin 2018 yılı sonunda şüpheli ticari alacaklar karşılığı hesabı bakiyesi 3.753.495,72-TL'dir.



Stoklar:

İşletmede dönem sonu stoklarının değerlemesinde Ortalama Maliyet yöntemi kullanılmıştır.

Şirketin 31.12.2018 tarihi itibarıyla stoklarının toplam tutarı **11.713.292,04-TL**'dir.

İlk Madde Malzeme	6.274.081,26
Yarı Mamul-Üretim	331.416,75
Mamuller	2.737.327,28
Ticari Mallar	1.966.809,25
Diğer Stoklar	403.657,50
TOPLAM	11.713.292,04

İthal edilen malların "aktife alındığı tarihe kadar" (fiili ithal tarihine kadar) oluşan kur farkları stok maliyetlerine eklenmiş olup, gider kaydedilmemiştir.

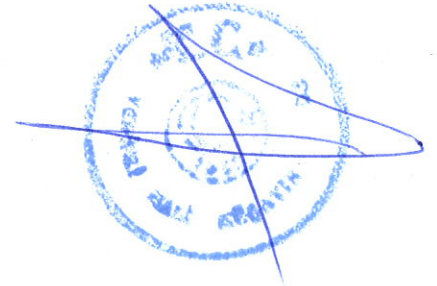
B-AMORTİSMAN İŞLEMLERİ

2018 vergilendirme dönemi itibarıyla yeniden değerlendirme ve amortisman tabi iktisadi kıymetlerin tamamı şirket aktifinde olup, fiilen şirketin iş ve faaliyetlerinde kullanılmaktadır.

Amortisman tabi sabit kıymetlerden Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Bilgisayar Programları) için Normal Amortisman usulüne göre ayrılan amortismanların Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuata uygun olarak hesaplandığı ve şirketin kayıtlarında ayrıntılı bir şekilde yer aldığı tespit edilmiştir.

Maddi Duran Varlıklar ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar 5024 sayılı kanunla Vergi Usul Kanunu'na eklenen enflasyon düzeltmesi hükümlerine göre düzeltilmiş değerleri ile dikkate alınarak, 2018 yılında şirket aktifine giren amortisman tabi iktisadi kıymetler için V.U.K. 333, 334, 339, 365, 389 ve 399 seri nolu tebliğinde yer alan esaslar doğrultusunda faydalı ömür esasına göre amortisman ayrılmıştır.

Döneme ait amortisman ve itfa tükenme payı giderleri 1.696.322,84-TL'dir.



C- GEÇİCİ VERGİ BEYANI

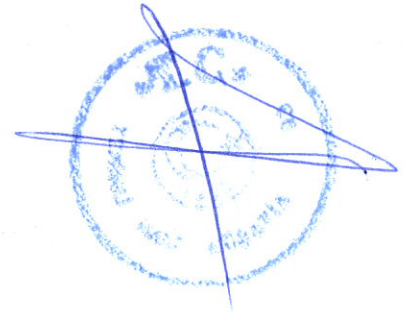
Şirketin geçici vergiye ilişkin beyanları müşavirliğimizce incelenmiş olup beyannamelerin vergi mevzuatına uygun olarak süresinde verildiği, vergi cezası ve gecikme faizini gerektirecek % 10'u aşan tutarda eksik beyanın söz konusu olmadığı tespit edilmiştir.

Şirketin 2018 yılına ait geçici vergi beyannamelerinin özeti aşağıdaki gibidir;

SATIRLAR	2018/1.DÖNEM	2018/2.DÖNEM	2018/3.DÖNEM	2018/4.DÖNEM
Ticari Kurum Kar/Zarar	-631.831,27	15.692,10	786.559,71	2.202.325,31
Kanunen Kabul Edilmeyen Gid.	94.535,48	246.501,59	367.829,63	292.267,92
Zarar Olsa Dahi İndirilecek İstisna ve İndirimler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mahsup Edilecek Geç.Yıl Zararı	2.214.841,20	2.214.841,20	2.214.841,20	2.214.841,20
İndirime esas Tutar	0,00	0,00	0,00	279.252,03
Yatırım İndirimi	0,00	0,00	0,00	0,00
Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndirimi		0,00	0,00	279.752,03
Geçici Vergi Matrahı	0,00	0,00	0,00	0,00
Hesaplanan Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00
Mahsup Edilecek Geçici Vergi ve Tevkifat Tutarı Toplamı	7.426,34	13.454,56	22.520,34	35.808,81
Ödenecek Geçici Vergi	0,00	0,00	0,00	0,00

D- ENFLASYON DÜZELTMESİ

5024 sayılı kanun ile getirilen enflasyon düzeltmesi uygulaması VUK'nun mükerrer 298. maddede yer alan şartlar oluşmadığından uygulanmamıştır.



E- TİCARİ VE MAMUL MALLARA İLİŞKİN SATIŞLARIN MALİYETİ TABLOSU

Şirketin 2018 vergilendirme dönemine ait satışların maliyetine ilişkin hesaplamaları ise aşağıdaki gibidir:

	ÜRETİM MALİYETİ		
A-	DİREKT İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ		26.869.141,58
B-	DİREKT İŞÇİLİK GİDERLERİ		1.360.493,85
C-	GENEL ÜRETİM GİDERLERİ		6.737.147,04
D-	YARI MAMUL KULLANIMI		-13.089,23
	1- DÖNEM BAŞI STOK (+)	318.327,52	
	2- DÖNEM SONU STOK (-)	331.416,75	
	ÜRETİLEN MAMUL MALİYETİ		34.953.688,24
	MAMUL STOKLARINDA DEĞİŞİM		- 131.807,53
1-	DÖNEM BAŞI STOK (+)	2.605.519,75	
2-	DÖNEM SONU STOK (-)	2.737.327,28	
	I- SATILAN MAMUL MALİYETİ		34.821.880,71
	II- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ		4.971.120,45
	III- DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ		3.475.029,83
	SATIŞLARIN MALİYETİ		43.268.030,99

F- TEVKİF SURETİYLE ÖDENEN VE MAHSUBU GEREKEN VERGİLER

252 nolu Gelir Vergisi Tebliğine göre Tevkif yoluyla kesilen vergilerin yıllık beyannamedeki mahsuplar sonunda kalan kısmının diğer vergi borçlarına mahsup talebi tutarına bakılmaksızın, inceleme raporu ve teminat aranılmadan yerine getirilecektir. Nakden iade talepleri ise 100.000 TL'ye kadar olan kısmı mükellefle süresinde tam tasdik sözleşmesi düzenlemiş yeminli mali müşavirce düzenlenecek tam tasdik raporu uyarınca iade edilir.

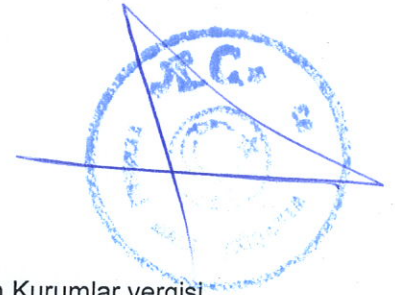
Geçici Verginin gerek mahsuben gerekse nakden iadesinde herhangi bir tutar sınırlaması olmayıp, geçici verginin ödenmiş olması yeterlidir. Geçici vergiye ilişkin iade taleplerinde teminat ve inceleme raporu aranmaz.

Senkroma Boyar Madde Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin 2018 takvim yılında peşin ödenen geçici vergi ve yıl içinde tevkif suretiyle ödenen vergi ve fonları aşağıdaki gibidir:

Geçici Vergi : 0,00-TL

Ocak-Mart Dönemi 0,00-TL
Ocak-Haziran Dönemi 0,00-TL
Ocak-Eylül Dönemi 0,00-TL
Ocak-Aralık Dönemi 0,00-TL

Gelir (Stopaj) Vergisi : 28.044,68-TL



Mükellef kurumun 2018 yılı Kurumlar Vergisi Beyanı'na göre ödenmesi gereken Kurumlar vergisi

olmadığı görülmektedir.

Geçici Vergi Beyannameleri ve tahakkuk fişleri raporumuz ekindedir. (Ek: 4)

G-KAZANCIN BULUNMASI HALİNDE İNDİRİM VE İSTİSNALAR :

1- NAKDİ SERMAYE ARTIŞINDAN KAYNAKLANAN FAİZ İNDİRİMİ

07.04.2015 tarihinde resmi gazetede yayımlanan 6637 sayılı "Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun"la Kurumlar Vergisi Kanununun "Diğer İndirimler" adlı 10. Maddesine aşağıdaki (ı) bendi eklenmiştir.

"ı) Finans, bankacılık ve sigortacılık sektörlerinde faaliyet gösteren kurumlar ile kamu iktisadi teşebbüsleri hariç olmak üzere sermaye şirketlerinin ilgili hesap dönemi içinde, ticaret siciline tescil edilmiş olan ödenmiş veya çıkarılmış sermaye tutarlarındaki nakdi sermaye artışları veya yeni kurulan sermaye şirketlerinde ödenmiş sermayenin nakit olarak karşılanan kısmı üzerinden Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından indirimden yararlanılan yıl için en son açıklanan "Bankalarca açılan TL cinsinden ticari kredilere uygulanan ağırlıklı yıllık ortalama faiz oranı" dikkate alınarak, ilgili hesap döneminin sonuna kadar hesaplanan tutarın %50'si.

Bu indirimden, sermaye artırımına ilişkin kararın veya ilk kuruluş aşamasında ana sözleşmenin tescil edildiği hesap döneminden itibaren başlamak üzere izleyen her bir dönem için ayrı ayrı yararlanılır. Sonraki dönemlerde sermaye azaltımı yapılması hâlinde azaltılan sermaye tutarı indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bent hükümlerine göre hesaplanacak indirim tutarı, nakdi sermayenin ödendiği ay kesri tam ay sayılmak suretiyle hesap döneminin kalan ay süresi kadar hesaplanır. Matrahın yetersiz olması nedeniyle ilgili dönemde indirim konusu yapılamayan tutarlar, sonraki hesap dönemlerine devreder. Bu bendin uygulanmasında sermaye şirketlerine nakit dışındaki varlık devirlerinden kaynaklananlar dâhil olmak üzere, sermaye şirketlerinin birleşme, devir ve bölünme işlemlerine taraf olmalarından veya bilançoda yer alan öz sermaye kalemlerinin sermayeye eklenmesinden kaynaklanan ya da ortaklar veya bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında ortaklarla ilişkili olan kişilerce kredi kullanılmak veya borç alınmak suretiyle gerçekleştirilen sermaye artırımları, indirim hesaplamasında dikkate alınmaz.

Bu bentte yer alan oranı, şirketlerin aktif büyüklükleri, ortaklarının hukuki niteliği, çalışan personel sayıları ve yıllık net satış hasılatlarına göre veya sermayenin kullanıldığı yatırımdan elde edilen gelirlerin kurumun esas faaliyeti kapsamında olmayan faiz, kâr payı, kira, lisans ücreti, menkul kıymet satış geliri gibi pasif nitelikli gelirlerden oluşmasına göre ya da sermayenin kullanıldığı yatırımların teşvik belgeli olup olmadığına veyahut makine ve teçhizat veya arsa ve arazi yatırımları için sermayenin kullanıldığı alanlar itibarıyla ya da bölgeler, sektörler ve iş kolları itibarıyla ayrı ayrı sınıfa kadar indirmeye veya %100'e kadar artırmaya; halka açık sermaye şirketleri için halka açıklık oranına göre %150'ye kadar farklı uygulamaya Bakanlar Kurulu yetkilidir."

Şirket, 2018 yılında 17.098.388.-TL nakdi sermaye artışı yapılmış, bu sermaye artışı 05.04.2018 tarihinde ticaret sicil gazetesinde tescil edilmiş ve şirketin banka hesabına da 2018 yılı Mart döneminde yatırılmıştır.

Senkroma Boyar Madde Sanayi Ve Ticaret A.Ş. yapmış olduğu toplam 17.098.388,00 TL nakit sermaye artışından kaynaklı olarak 1.733.776,54-TL faiz indirimi hesaplamış bu tutarın 712.458,03-TL'sini kurumlar vergisi matrahından düşerek yararlanmıştır. Yapılan sermaye artışı ve faiz indirimin detayları aşağıdaki gibidir:

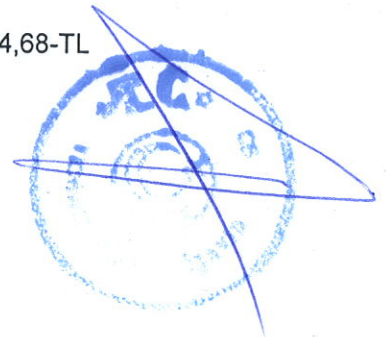
Nakdi sermaye artısının ticaret siciline tescil ettirildiği tarih	Nakdi sermaye artısının fiilen şirketin banka hesabına yatırıldığı dönem	Nakdi sermaye artısının şirketin banka hesabına yatırılan tutarı	TCMB tarafından açıklanan ticarî krediler faiz oranı	Genel indirim oranı	Payları borsada işlem gören halka açık sermaye şirketindeki ilave indirim oranı	Yatırım tesvik belgeli yatırımdaki ilave indirim oranı	Toplam indirim oranı	Süre	İndirim tutarı
5.04.2018	03/2018	17.098.388,00	27,04	50	0	0	50	9/12	1.733.776,54
								TOPLAM	1.733.776,54

H- MALİ KARIN HESAPLANMASI:

Müşavirliğimizce, yukarıda yer alan tespitlerden sonra kurumun 2018 yılına ilişkin olarak vereceği yıllık Kurumlar Vergisi Beyannamesinde yer alması gereken vergi matrahı, ödenecek kurumlar vergisi, gelir vergisi stopajı ve fon payına ilişkin hesaplamalar aşağıda detaylı olarak gösterilmiştir. Dönemin Kurumlar Vergisi Beyannamesi rapor ekindedir. (Ek: 5)

Kurumlar Vergisinin Hesaplanması:

I-	Vergi Öncesi Ticari Kar	=	2.202.325,31-TL
II-	Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	=	562.348,72-TL
III-	İndirim ve İstisna Öncesi Mali Kâr	=	2.764.674,03-TL
IV-	Zarar Dahi Olsa İndirilecek İstisnalar ve İndirimler	=	-----
V-	Geçmiş Yıl Zararları	=	2.052.216,00-TL
VI	Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan İndirim	=	712.458,03-TL
VII-	Kurumlar Vergisi Matrahı	=	0,00-TL
	Hesaplanan Kurumlar Vergisi(%22)	=	0,00-TL
VIII-	Mahsup Edilecek Vergiler	=	28.044,68-TL
IX	Yabancı Ülkelerden Alınan Vergilerden Cari Yılda Mahsup Edilemeyecek Gelecek Yıla Devreden	=	7.764,13-TL
X-	Ödenmesi Gereken Kurumlar Vergisi	=	0,00-TL
XI-	İladesi Gereken Kurumlar Ve/Veya Geçici Vergi	=	28.044,68-TL



I-TRANSFER FİYATLANDIRILMASI VE ÖRTÜLÜ SERMAYE UYGULAMALARINA İLİŞKİN DEĞERLENDİRME

Mükellefin ilişkili kişilerle 2018 hesap döneminde gerçekleştirdiği işlemleri ile ilgili olarak doldurmuş olduğu "Transfer Fiyatlandırması, Kontrol Edilen Yabancı Kurum ve Örtülü Sermayeye İlişkin Form " ilgili döneme ilişkin Kurumlar Vergisi Beyannamesinin ekinde bağlı bulunan vergi dairesine tevdi edilmiştir. Formda yer alan bilgilere esas teşkil eden dökümler ile yasal kayıtların uyumlu olup olmadığına yönelik olarak örnekleme yöntemiyle yapılan kontroller neticesinde formda yer alan bilgiler ile yasal kayıtlar arasında bir uyumsuzluğa rastlanılmamıştır.

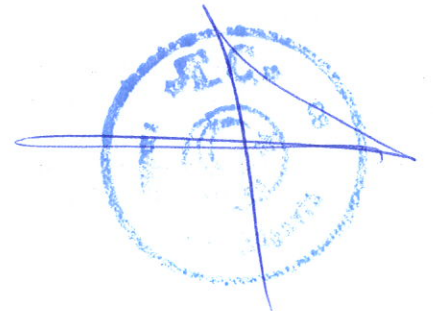
Diğer yandan, transfer fiyatlandırmasıyla ilgili düzenlemenin esasını teşkil eden "Emsallere uygunluk" ilkesi; ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alımı ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olması anlamına gelmektedir. Bu ilkenin uygulanabilmesi ilişkili kişiler arasındaki işlemlerle ilişkisiz kişiler arasındaki işlemlerin karşılaştırılabilir olmasına dayanmaktadır.

Karşılaştırılabilirlik analizi;

- Mal ve Hizmetlerin Nitelikleri (Kalite, güvenilirlik, bulunabilirlik, marka, garanti süresi v.b.)
 - İşlev Analizi (Tarafların kullandığı varlıklar ve üstlendikleri riskler - üretim, montaj, Ar-Ge, reklam dağıtım, faiz ve kur riski, pazar riski v.b.);
 - Ekonomik Koşullar (Coğrafi konum, pazar payı, pazara ulaşılabilirlik, rekabet v.b.);
 - İş Stratejileri (Pazara girmeye, pazar payını artırmaya çalışma, pazarda etkinlik v.b.);
- gibi unsurların detaylı bir biçimde değerlendirilmesini gerektirmektedir.

Karşılaştırılabilirlik analizinin etkin bir biçimde yapılabilmesi için; ekonomi, işletme, istatistik gibi farklı uzmanlık alanlarının yanında mühendislik ve diğer uzmanlık alanlarına ait teknik ve yöntemlerin uygulanması gerekmektedir. Bu durum; vergi mevzuatının yanında farklı disiplinlere ait yetkinliklere de sahip olunmasını ve kullanılmasını zorunlu kılmaktadır. Dolayısıyla karşılaştırılabilirlik analizi yeminli mali müşavirlik mesleğinin uzmanlık alanını aştığı gibi, emsal fiyat fiyatların belirlenmesine yönelik; Maliye Bakanlığı' nca mükelleflerin kullanımına sunulmuş bir veri tabanı da yoktur.

Bu nedenle raporun konusunu oluşturan tasdik hizmetleri kapsamında, ilişkili kişilerle yapılan iş ve işlemlere yönelik karşılaştırılabilirlik analizi yapılma olanağı sınırlıdır. İlişkili kişilerle 2018 hesap döneminde gerçekleştirilen işlemlerde uygulanan fiyatların emsallere uygunluğu yönünden işbu raporun konusunu oluşturan tasdik hizmetlerimizin kapsamı, mükellef yasal defterlerinde yer alan kayıt ve belgeler ile sınırlı tutulmuştur.



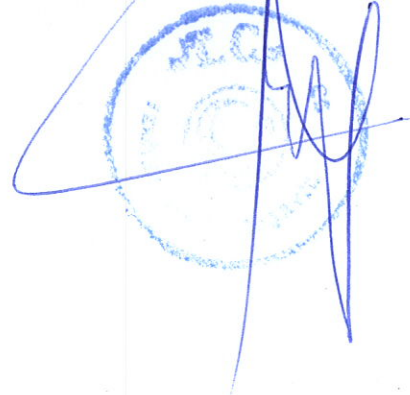
IV- SONUÇ:

Senkroma Boyar Madde San. Ve Tic. A.Ş.'nin 2018 yılı faaliyetlerinin müşavirliğimizce yıl boyunca sürdürülen denetimleri uyarınca;

- 1- Kurumun kayıtlarına intikal eden belgelerin, nakit ödemelerin ve borç-alacak ilişkilerinin mal ve hizmet alımıyla uyumlu olduğu,
- 2- Kurumlar Vergisi ve Stopaj matrahını etkileyen tüm indirim ve istisna işlemlerinin vergi mevzuatı hükümlerine göre doğru olarak hesaplandığı ve gerçeği yansıttığı,
- 3- Yukarıda yer alan tüm bu esaslar doğrultusunda kurumun 2018 vergilendirme dönemine ilişkin, 2.202.325,31-TL ticari karı bulunmakta olup, döneme ait 562.348,72-TL Kanunen Kabul Edilmeyen Giderlerin ilavesi sonucunda, 2.764.674,03-TL Mali Karın oluştuğu, 2.052.216-TL Geçmiş Yıl Zararlarının Mahsubu ve 712.458,03-TL Nakdi Sermaye Artışından Kaynaklanan Faiz İndiriminin düşülmesi sonucunda kurumlar vergisi matrahının oluşmadığı ve 28.044,68-TL ladesi Gereken Kurumlar Vergisinin bulunduğu, ve Yabancı Ülkelerde Ödenen Vergilerden cari yılda mahsup edilemeyip gelecek yıla devreden 7.764,13-TL olduğu

Sonuç ve kanaatine varılmıştır.

Atila TAŞPINAR
45724462666
Yeminli Mali Müşavir
TAŞPINAR YEMİNLİ MALİ
MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Sicil No: 380



RAPORUMUZA İLİŞKİN EK DİZİ PUSULASIDIR

- 1- 31.01.2018 Tarih, 2018/15 Sayılı Denetim ve Tasdik Sözleşmesi (Ek: 1)
- 2- Kapasite Raporu Kurumlar (Ek:2)
- 3- Sanayi Sicil Belgesi (Ek:3)
- 4- Geçici Vergi Beyannameleri (Ek: 4)
- 5- Kurumlar Vergisi Beyannamesi ve Ekleri (Ek:5)
- 6- Faaliyet Belgesi

