



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MANİSA TURGUTLU BELEDİYESİ
TURGUTLU TURİSTLİK VE
TARIMSAL TESİSLER A.Ş.**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
EKLER.....	11

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İdarenin Mali Yapısı

Tur-KAP Turgutlu Turistik ve Tarımsal Tesisler A.Ş. 10.6.1985 tarihinde kurulmuş ve kendine ait veya kiralanmış gayrimenkullerin kiraya verilmesi veya leasingi faaliyetlerinde bulunan, kayıtlı sermayesi 200.000,00 Türk lirası olan bir belediye şirkettir. Şirketin ortakları 158.000,00 lirası sermaye payı ile Turgutlu Belediyesi, 22.000,00 lirası ile Ahmetli Belediyesi ve 20.000,00 lirası ile Turgutlu Ticaret ve Sanayii Odasıdır.

Şirketin Tubaş Turgutlu Gıda ve San. Tic. A.Ş.'ye ait 2.400,00 lira bedelli 96 hisseye sahip olduğu ve iş makineleri alımı amacıyla, ödemeleri denetim dönemini de kapsayan ve son ödemesi 16.04.2015 olan 329.619,83 lira tutarlı banka kredisi kullandığı görülmektedir.

Şirketin Urganlı Kaplıcaları, Toptancı Meyve Sebze Hali Sosyal Tesisleri, İstiklal Mahallesi Sevinç Parkı Çay Bahçesi ve Kahvehane İşletmeleri, Atatürk Mahallesi Sosyal Tesis işletmelerinden ve yerel yönetimlere nakliye ve iş makineleri kiralamalarından kaynaklanan gelirleri bulunmakta olup söz konusu faaliyetlerle ağırlıklı olarak Turgutlu Belediyesi tasarruflarına bağımlı olduğu anlaşılmaktadır.

2013 ve 2014 özet bilançosu ve özet gelir tablolarına aşağıda yer verilen şirketin 2014 dönemini 1.341.823,86 Türk lirası aktifleri ve 20.429,50 Türk lirası dönem net karı ile kapatmış olduğu anlaşılmaktadır.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Şirket Türk Ticaret Kanununa tabi ve muhasebe işlemleri ücret karşılığı bir serbest muhasebeci mali müşavir tarafından yerine getirilmektedir. Muhasebe işlemlerine ilişkin bütün belgeler ön muhasebe ve kontrol departmanı tarafından kontrol edilerek kaydedilmektedir. Yasal defterler Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hazırlanmakta ve tasdik ettirmektedir.

Denetim Kurulunca hazırlanan denetim raporu ile kar zarar cetvelleri ve şirket bilançosu olağan toplantısında görüşülerek iç kontrol ve denetim sistemleri ile şirket

organlarının ibra edilmesi sağlanmaktadır.

Şirketin son olağan toplantısı 2013 faaliyet dönemiyle ilgili olarak 19.06.2014 tarihinde yapılmıştır. Bu toplantıda 2013 yılı için denetim raporları okunarak görüşülmüş, şirket faaliyetlerinin Türk Ticaret Kanunu'na, şirket ana sözleşmesi ve yönetim kurulu kararlarına uygunluğu belirlenmiş ve şirket organlarının faaliyetleri ibra edilmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

-Ayrıntılı Bilanço

-Envanter Defteri

-Ayrıntılı Gelir Tablosu

-Yevmiye Defteri

-Defteri Kebir

-Mizan

-Gelir Bütçesi

-Gider Bütçesi

Denetim görüşü, şirketin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmektedir.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir

olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Manisa Turgutlu Belediyesi Turgutlu Turistik ve Tarımsal Tesisler Anonim Őirketi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: TUR-KAP Turgutlu Turistik ve Tarımsal Yatırımlar A.Ş. nin Güncel Yasal Değişikliklere Uyumunun Sağlanmamış Olması.

TUR-KAP Turgutlu Turistik ve Tarımsal Yatırımlar A.Ş., 1985 yılında kurulmuş bir belediye şirkettir. Şirketin kuruluş tarihinden bu yana Şirketin kurulmasına dayanak teşkil eden Belediye Kanunu ve tabi olduğu Türk Ticaret Kanunu önemli değişiklikler görmüş ve ayrıca şirketin kurucu ortakları yerel yönetimlerin statüleri de değişmiştir.

Bu itibarla şirketin, başta amaç ve konusu ile faaliyet alanları, yönetim organları ve sermayesi gibi hususların güncel gereklilikler doğrultusunda değerlendirilmesi, şirket genel kurulunda ve hakim ortakların yetkili kurullarında görüşülerek yasal uyumunun sağlanması ve belirlenen ihtiyaçlar ve/veya alınacak kararlar çerçevesinde gerekli tadillerin yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlarda gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiş olup; bu hususlar takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Kayıtlı Ödenmemiş Sermaye Alacaklarının Tahsil Edilmemesi

Turgutlu Belediyesinin 9.345,91 Türk lirası ve Ahmetli Belediyesinin 958,93 Türk Lirası olmak üzere toplam 10.345,91 TL tutarındaki ödenmemiş sermaye alacağının; 501 Ödenmemiş Sermaye Hesabında kayıtlı olduğu, ancak bu tutarların tahsil edilmediği görülmüştür.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 128'inci maddesinde, "*Şirket, her ortağın sermaye koyma borcunu yerine getirmesini isteyebileceği ve dava edebileceği gibi, yerine getirmede gecikme sebebiyle uğradığı zararın tazminini de isteyebilir. Tazminat istemi için ihtar şarttır. Şahıs şirketlerinde bu davayı ortaklar da açabilir.*" denilmektedir.

Aynı Kanunun 129 uncu maddesinde ise "*Zamanında ifa edilmeyen sermaye payı ise, 128 inci madde gereğince tazminat hakkına hanel gelmemek şartıyla, aksine şirket sözleşmesinde veya*

esas sözleşmede hüküm yoksa, şirketin tescili anından itibaren temerrüt faizi de ödenir." hükmü bulunmaktadır.

Bu itibarla Şirket ve ortakları arasında yukarıda öngörülen hukuki ihtilafların yaşanmamasını teminen şirketin sermaye alacaklarının takip ve tahsil edilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimize, Turgutlu Belediyesinin 9.345,91 TL ve Ahmetli Bakliyesinin 958,93 TL olmak üzere toplam 10.345,91 TL tutarındaki ödenmemiş sermaye alacağı ile ilgili tahsilat işlemlerine başlanmıştır.

Buna göre, Turgutlu Belediyesinden alacağımız olan 9.345,91 TL'nin tahsili bakımından Turgutlu belediye başkanlığına yazdığımız 18/04/2015 tarih ve 2015/7 sayılı yazımız ile "Ödenmemiş sermaye alacağımızı Belediye kira borçlarımıza mahsup edilmesi" yolu ile Turgutlu Belediyesinden tahsilatımızın yapılacağı, Ahmetli Belediyesinde olan 958,93 TL ödenmemiş sermaye alacağımızın tahsili için 27/04/2015 tatili ve 2015/6 sayılı yazımız ile alacağımızın tahsili talep edilmiş olup, takibi tarafımızca yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli takip ve tahsilat işlemlerine başlandığı anlaşılmaktadır. Bu işlemler, sonuçları itibariyle takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabında Kayıtlı Alacakların Takip ve Tahsil Edilmemesi

İdarenin 136 Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında kayıtlı toplam 45.368,77 Türk lirası şirket alacağının takip ve tahsil edilmediği görülmektedir.

Türk Ticaret Kanununun 623'üncü maddesinin (3) numaralı fıkrasında "*Müdürler, kanunla veya şirket sözleşmesi ile genel kurula bırakılmamış bulunan yönetime ilişkin tüm konularda karar almaya ve bu kararları yürütmeye yetkilidirler.*" düzenlemesi bulunmaktadır.

136 Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında kayıtlı aşağıdaki gösterilen toplam 45.368,77 liralık Şirket alacağının takip ve tahsili Şirket müdürü sorumluluğundadır.

Söz konusu tutarların, zamanında takip ve tahsil edilmemelerinden kaynaklanacak

sorumluluklar dikkate alınarak takip ve tahsili sağlanmalıdır.

Takip Edilmeyen Alacaklar		
S.No	Borçlu	Tutar
1	Ata Kudret Ltd. Şti.	9.710,68
2	Soytürkler Ltd. Şti.	7.397,85
3	Milli Piyango Lisesi	4.260,00
4	Salih Özsoy	18.097,48
5	Ahmet Akarsu	120,00
6	Azrak Gıda	200,00
7	Ege Sebze Meyve Komisyonculuğu	200,00
8	İsmail İnce	200,00
9	Turgutlu Ata Turizm	1.500,00
10	Özkan Özdemir	1.325,32
11	Yasin Acar	2.330,24
13	Vergi Dairesi	27,20
	Toplam	45.368,77

Kamu idaresi cevabında; “Çeşitli Alacaklar Hesabımızda Kayıtlı Bulunan Alacakların tahsil edilmesi ile ilgili işlemlere başlanmıştır.

Bulguda yer alan 13 adet alacağımızdan Ata Kudret Ltd. Şti. den olan 9.710,68 TL alacağımız ile ilgili olarak Turgutlu İcra Müdürlüğünün 2012/1964 sayılı dosyası ile icra ve alacak takibimiz yapılmaktadır. Salih ÖZSOY’dan olan 18.097,48 TL alacağımız, Turgutlu İcra Müdürlüğünün 2012/1976 sayılı dosyası ile ve Yasin ACAR’dan olan 2.330,24 TL alacağımız ise Turgutlu İcra Müdürlüğünün 2013/4369 sayılı dosyasından takibi yapılmaktadır.

Ayrıca, diğer 9 kişideki alacaklarımızın takibi ve tahsili için gerekli çalışmalara başlanmış olup, takibi tarafımızca yapılacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli takip ve tahsilat işlemlerine başlandığı anlaşılmaktadır. Bu işlemler, sonuçları itibariyle takibeden

Sayıştay denetimlerinde izlenecektir

BULGU 4: Ödenen Trafik Cezalarının İlgililerinden Tahsil Edilmemesi

Tur-Kap Turgutlu Turistik ve Tarımsal Tesisler A.Ş. envanterine kayıtlı olup; Şirket faaliyetlerinde kullanılan ve aynı zamanda Turgutlu Belediyesine de kiralanın taşıtları kullanan sürücülerin 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu'na aykırı fiilerinden dolayı, gerek doğrudan kendileri adına gerekse kullandıkları araçların plakalarına düzenlenen trafik cezalarının şirket bütçesinden ödendiği görülmektedir.

Ödenen trafik cezalarıyla ilgili olarak ceza kesilmesine sebep olan sürücü ve/veya trafik cezasını üstlenmesi gereken kurumla ilgili herhangi bir tespit ve işlem yapılmadığı anlaşılmıştır.

Söz konusu trafik cezalarının şirket bütçesinden ödenebilmesi için öncelikle aracın bu sırada hangi kurumun hizmeti için kullanıldığı ve taşıtı kiralayan kurumla yapılan sözleşme doğrultusunda, gerek kiralayan kurum ve gerekse bu kurum çalışanlarının sorumluluklarının belirlenmesi gerekmektedir.

Araç sürücüsünün kimliğinin, sürücünün hizmet sözleşmesiyle “şoför” olarak istihdam edilen, kullandığı araçla uyumlu bir sürücü belgesine sahip ve aracın 6 örnek Numaralı Taşıt ve iş makinaları zimmet fişi gibi yazılı bir belgeyle kendisine zimmetlenmiş bir personel olup olmadığı bilgileri de, giderin kim tarafından üstlenileceğinin belirlenmesinde tespit edilmesi gereken hususlardır.

Bu itibarla söz konusu tespitlerde bulunulmaksızın trafik ceza giderlerini şirket bütçesinden ödenmemesi ve sorumlularından tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Ödenen trafik cezalarının ilgililerden tahsili yoluna gidilmektedir. Şöyle ki;

a) Turgutlu Belediyesi Halkla İlişkiler Müdürlüğünce kullanılmakta olan 45 TS 363 plakalı Renault marka araca kesilen 7 adet Trafik para cezası toplamı olan 825 TL'nin şirketimize ödenmesi için ilgili Müdürlüğe 23/02/2015 tarih ve 2015/2 sayılı yazımız ile alacak takibine başlanmıştır.

b) Turgutlu Belediyesi Park Bahçeler Müdürlüğünce kullanılmakta olan 45 ZA 5009 plakalı Toyota marka araca kesilen 1 adet Trafik para cezası olan 267 TL'nin şirketimize ödenmesi için ilgili Müdürlüğe 23/02/2015 tarih ve 2015/3 sayılı yazımız ile alacak takibine başlanmıştır.

c) Turgutlu Belediyesi İştirakler Müdürlüğünce kullanılmakta olan 45 ZA 5010 plakalı Renault marka araca kesilen 2 adet Trafik para cezası toplamı olan 396 TL'nin şirketimize ödenmesi için ilgili Müdürlüğe 23/02/2015 tarih ve 2015/4 sayılı yazımız ile alacak takibine başlanmıştır.

d) Bu yazışma ve takiplerimizden bir sonuç çıkmadığı takdirde, Şirketimize ait araçları kullanan ve trafik para cezalarından sorumlu olması gereken Turgutlu Belediye başkanlığı aleyhine alacak takibimizin yapılacağını ve şirketimizin yapmış olduğu yersiz ödemelerin tahsilinin yapılacağı hususunu bilgilerinize arz ederiz.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli takip ve tahsilat işlemlerine başlandığı anlaşılmaktadır. Bu işlemler, sonuçları itibariyle takibeden Sayıştay denetimlerinde izlenecektir

EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

TUR-KAP TURGUTLU TURİSTİK ve TARIMSAL TESİSLER A.Ş					
31.12.2014 AYRINTILI BİLANÇO TABLOSU					
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014
I DÖNEN VARLIKLAR			I KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A Hazır Değerler	322.399,60	159.132,29	A Mali Borçlar	480.129,76	300.125,17
1 Kasa	48.288,78	12.486,97	1 Banka Kredileri	200.000,00	50.000,00
2 Alınan Çekler	3.498,55	448,9	2 Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	200.000,00	50.000,00
3 Bankalar			3 Ertelemiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri (-)		
4 Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	44.790,23	12.038,07	4 Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri		
5 Diğer Hazır Değerler			5 Tahvil,Anapara,Borç,Taksitl ve Faizleri		
B Menkul Kıymetler			6 Çıkarılmış Bonolar Ve Senetler		
1 Hisse Senetleri	0,23	0,23	7 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
2 Özel Kesim Tahvil,Senet ve Bonoları	0,23	0,23	8 Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)		
3 Kamu Kesim Tahvil,Senet ve Bonoları			9 Diğer Mali Borçlar		
4 Diğer Menkul Kıymetler			B Ticari Borçlar		
5 Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			1 Satıcılar	12.029,61	18.676,02
C Ticari Alacaklar			2 Borç Senetleri	5.529,61	14.676,02

1 Alıcılar	214.219,15	143.662,30	3 Borç Senetleri Reeskontu (-)		
2 Alacak Senetleri	6.007,95	89.046,33	4 Alınan Depozito Ve Teminatlar		
3 Alacak Senetleri Reeskontu (-)			5 Diğer Ticari Borçlar	6.500,00	4.000,00
4 Verilen Depozito ve Teminatlar			C Diğer Borçlar		
5 Kazanılmamış Finansal Kiralama ve Faiz Gelirleri	6.612,00	9.247,20	1 Ortaklara Borçlar	201.271,04	192.871,74
6 Diğer Ticari Alacaklar			2 İştiraklere Borçlar		
7 Şüpheli Ticari Alacaklar	201.599,20	45.368,77	3 Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
8 Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)			4 Personele Borçlar		
D Diğer Alacaklar			5 Diğer Çeşitli Borçlar	181.397,28	175.116,69
1 Ortaklardan Alacaklar			6 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	19.873,76	17.755,05
2 İştiraklerden Alacaklar			D Alınan Avanslar		
3 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar			1 Alınan Sipariş Avansları	20.000,00	
4 Personelden Alacaklar			2 Alınan Diğer Avanslar	20.000,00	
5 Diğer Çeşitli Alacaklar			E Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
6 Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)			1 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri		
7 Şüpheli Diğer Alacaklar			2 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltmesi		
8 Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)			F Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler		
E Stoklar			1 Ödenecek Vergi Ve Fonlar	25.497,77	27.383,52
1 İlk Madde ve Malzeme			2 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	17.027,14	21.563,06
2 Yarı Mamüller - Ürtetim			3 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş, Taksitl. Vergi ve Diğer Yüküm.	8.470,63	5.820,46
3 Mamüller			4 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		
4 Ticari Mallar			G Borç Ve Gider Karşılıkları		
5 Diğer Stoklar			1 Dönem Karı Vergi Ve Diğer Yasal Yükümlülük	21.331,34	11.193,89

			Karşılıkları		
6 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			2 Dönem Karının Peşin Ödenen Vergi Ve Diğer Yükümlülük(-)	21.331,34	11.193,89
7 Verilen Sipariş Avansları			3 Kıdem Tazminatı Karşılığı		
F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			4 Maliyet Giderleri Karşılığı		
1 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri			5 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları		
2 Yıllara Yaygın İnşaat Enflasyon Düzeltmesi			H Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları		
3 Taşeronlara Verilen Avanslar			1 Gelecek Aylara Ait Gelirler		
G Gelecek Aylara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları			2 Gider Tahakkukları		
1 Gelecek Aylara Ait Giderler	30.805,92		I Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		
2 Gelir Tahakkukları	30.805,92		1 Hesaplanan KDV		
H Diğer Dönen Varlıklar			2 Diğer KDV		
1 Devreden KDV	29.085,52	2.982,79	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					
5 İş Avansları	29.085,52	2.982,79	+ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
6 Personel Avansları			TOPLAMI	480.129,76	300.125,17
7 Sayım ve Tesellüm Noksanları					
8 Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar					
9 Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)					

+ DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI				
	322.399,60	159.132,29		
II DURAN VARLIKLAR			II UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
A Ticari Alacaklar	1.178.999,35	1.182.691,57	A Mali Borçlar	
1 Alıcılar	632,27	632,27	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 ve Faiz Gelirleri (-)			4 Çıkarılmış Tahviller	
5 Verilen Depozito ve Teminatlar			5 Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler	
6 Şüpheli Alacaklar Karşılığı (-)	632,27	632,27	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 Alacaklar Karşılığı (-)			C Diğer Borçlar	
C Mali Duran Varlıklar			1 Ortaklara Borçlar	
1 Bağlı Menkul Kıymetler	2.407,60	2.407,60	2 İştiraklere Borçlar	
2 Bağlı Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü			3 Bağlı Ortaklıklara Borçlar	

Karşılığı (-)					
3 İştirakler				4 Diğer Çeşitli Borçlar	
4 İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)	2.407,60	2.407,60		5 Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)	
5 İştirakler Sermaye Payları Değer Düşüklüğü Karşılığı(-)				6 Kamuya Olan Ertilenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar	
6 Bağlı Ortaklıklar				D Alınan Avanslar	
7 Bağlı Ortaklıklara Sermaye Taahhütleri (-)				1 Alınan Sipariş Avansları	
8 Bağlı Ort.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				2 Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları	
1 Arazi ve Arsalar	1.175.350,48	1.175.350,48		F Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	
2 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	3.767,06	3.767,06		1 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	
3 Binalar	219.860,24	219.860,24		2 Gider Tahakkukları	
4 Tesis, Makina ve Cihazlar	529.726,26	529.726,26		G Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
5 Taşıtlar	459.247,99	459.247,99		1 Gelecek Yıllara Ertilenmiş Veya Terkin Edilen KDV	
6 Demirbaşlar	484.388,69	484.388,69		2 Tesise Katılma Payları	
7 Diğer Maddi Duran Varlıklar	247.281,86	247.281,86		3 Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	
8 Birikmiş Amortismanlar (-)					
9 Yapılmakta Olan Yatırımlar	-768.921,62	-768.921,62		+ UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	

10 Verilen Avanslar					
E Maddi Olmayan Duran Varlıklar				III ÖZKAYNAKLAR	
1 Haklar				A Ödenmiş Sermaye	1.021.269,19 1.041.698,69
2 Şerefiye				1 Sermaye	1.140.694,35 1.140.694,35
3 Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri				2 Ödenmemiş Sermaye (-)	200.000,00 200.000,00
4 Araştırma ve Geliştirme Giderleri				3 Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	-10.345,91 -10.345,91
5 Özel Maliyetler				4 Sermaye Düzeltmesi Olumsuz Farkları (-)	951.040,26 951.040,26
6 Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar				B Sermaye Yedekleri	
7 Birikmiş Amortismanlar (-)	1.261,60	1.261,60		1 Hisse Senedi İhraç Primleri	3.885,30 3.885,30
8 Verilen Avanslar	-1.261,60	-1.261,60		2 Hisse Senedi İptal Karları	
F Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar				3 M.D.V Yeniden Değerleme Artışları	
1 Arama Giderleri				4 İştirakler Yeniden Değerleme Artışları	3.885,30 3.885,30
2 Hazırlık Ve Geliştirme Giderleri				5 Diğer Sermaye Yedekleri	
3 Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar				C Kar Yedekleri	
4 Birikmiş Tükenme Payları (-)				1 Yasal Yedekler	30.982,76 34.924,88
5 Verilen Avanslar				2 Statü Yedekleri	30.979,10 34.921,22
G Gelecek Yıllara Ait Giderler Ve Gelir Tahakkukları				3 Olağanüstü Yedekler	3,66 3,66
1 Gelecek Yıllara Ait Giderler	609	4.301,22		4 Diğer Kar Yedekleri	
2 Gelir Tahakkukları	609	4.301,22		5 Özel Fonlar	
H Diğer Duran Varlıklar				D Geçmiş Yıllar Karları	
1 Gelecek Yıllarda İndirilecek KDV				1 Geçmiş Yıllar Karları	453.293,33 528.193,74
2 Diğer KDV				E Geçmiş Yıllar Zararları (-)	453.293,33 528.193,74
3 Gelecek Yıllar İhtiyaci Stoklar				1 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-686.429,08 -686.429,08

4 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar			F Dönem Net Karı (Zararı)	-686.429,08	-686.429,08
5 Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar			1 Dönem Net Karı	78.842,53	20.429,50
6 Diğer Çeşitli Duran Varlıklar			2 Dönem Net Zararı (-)	78.842,53	20.429,50
7 Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)					
8 Birikmiş Amortismanlar (-)			+ ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI		
				1.021.269,19	1.041.698,69
+ DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			+ PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		
	1.178.999,35	1.182.691,57	N NAZIM HESAPLAR	1.501.398,95	1.341.823,86
+ AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			+ PASİF GENEL TOPLAMI		
N NAZIM HESAPLAR	1.501.398,95	1.341.823,86		1.501.398,95	1.341.823,86
+ AKTİF GENEL TOPLAMI					

TUR-KAP TURGUTLU TURİSTİK ve TARIMSAL TESİSLER A.Ş		
31.12.2014 AYRINTILI GELİR TABLOSU		
	31.12.13	31.12.14
A BRÜT SATIŞLAR	738.684,17	447.336,67
1 Yurtiçi Satışlar		
2 Yurtdışı Satışlar		
3 Diğer Gelirler	738.684,17	447.336,67
B SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
1 Satışlar İadeleri (-)		
2 Satış İskontaları (-)		
3 Diğer İndirimler (-)		
C+ NET SATIŞLAR	738.684,17	447.336,67
D SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-564.456,50	-349.956,12
1 Satılan Mamuller Maliyeti (-)		
2 Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		
3 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-564.456,50	-349.956,12
4 Diğer Satışların Maliyeti (-)		
+ BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	174.227,67	97.380,55
E FAALİYET GİDERLERİ (-)	-136.657,72	-39.983,80
1 Araştırma Ve Geliştirme Giderleri (-)		
2 Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)		
3 Genel Yönetim Giderleri (-)	-136.657,72	-39.983,80
+ FAALİYET KARI VEYA ZARARI	37.569,95	57.396,75

F DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		
1 İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2 Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3 Faiz Gelirleri		
4 Komisyon Gelirleri		
5 Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6 Menkul Kıymet Satış Karları		
7 Kambiyo Karları		
8 Reeskont Faiz Gelirleri		
9 Enflasyon Düzeltme Karları		
10 Diğer Olağan Gelir Ve Karlar		
G DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
1 Komisyon Giderleri (-)		
2 Karşılık Giderleri (-)		
3 Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4 Kambiyo Zararları (-)		
5 Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6 Enflasyon Düzeltme Zararları (-)		
7 Diğer Olağan Gider Ve Zararlar (-)		
H FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-15.464,61	-12.761,24
1 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-15.464,61	-12.761,24
2 Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
+ OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	22.105,34	44.635,51
I OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	84.551,37	11.333,96

1 Önceki Dönem Gelir Ve Karları		
2 Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	84.551,37	11.333,96
J OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-6.482,84	-24.346,08
1 Çalışmayan Kısım Gider Ve Zararları (-)		
2 Önceki Dönem Gider Ve Zararlar (-)		
3 Diğer Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	-6.482,84	-24.346,08
+ DÖNEM KARI VEYA ZARARI	100.173,87	31.623,39
K DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜM. KARŞILIKLARI (-)	-21.331,34	-11.193,89
+ DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	78.842,53	20.429,50

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>