



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

AYDIN İMAR SANAYİ VE TİCARET A.Ő.
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2018

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8. EKLER.....	10

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: 31.12.2017 Tarihli Aybel A.Ş. Gelir Tablosu.....	1
Tablo 2: Şirkete Alınan Reklamlar Tablosu.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Büyükşehir Belediyesi şirketi olan İMAR A.Ş.'de kullanılan muhasebe kayıt sistemi, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257'nci maddelerine dayanılarak Maliye Bakanlığı'na çıkarılan 1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde belirtilen Tek Düzen Hesap Planına dayanmaktadır. Anonim şirketlerin düzenleyebileceği mali tablolar 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve kanunda alınan yetkiye dayanılarak Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmaktadır.

İMAR A.Ş., Tekdüzen Hesap planının 7/B sistemine göre kayıtlarını muhasebeleştirilmektedir. Ayrıca, 13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, tabi oldukları defter tutma yükümlülüğü gibi muhasebe ve muhasebe işlemlerine esas belgelere ilişkin hükümlere tabidir.

Kurumun 2017 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 31.12.2017 Tarihli Aydın İmar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Gelir Tablosu

AYDIN İMAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	Tarih : 31/12/2017
	Dönem : 2017
	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	17.117.936,68
1-YURTIÇI SATIŞLAR	17.110.640,18
2-DİĞER GELİRLER	7.296,50
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.540,83
1-SATIŞTAN İADELER (-)	5.519,83
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	21,00
D- NET SATIŞLAR	17.112.395,85
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	19.933.059,82
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	6.020.301,39
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	13.912.758,43
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (-)	-2.820.663,97
F- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.200.960,78
1-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	93.998,85
2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	1.106.961,93
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-4.021.624,75
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	25.315,82

1-FAİZ GELİRLERİ	9.422,96
2-KAMBİYO KARLARI	15.892,86
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	7.239,70
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	7.239,70
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)	-4.003.548,63
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.145.498,49
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.145.498,49
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	25.221,88
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	25.221,88
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)	-2.883.272,02
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)	-2.883.272,02

Tabloda da görüldüğü gibi idarenin en önemli gelirlerini satışlar ile olağan dışı gelir ve karlar oluşturmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Envanter defteri
- Gelir Tablosu

Denetim görüşü, anonim şirketlerin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Diğer Çeşitli Alacaklar Hesabına Hatalı Kayıtların Yapılması

Aydın İmar ve Sanayi AŞ’nde yapılan denetimlerde şirketin sigorta ettirdiği araçlar için ödediği tutarları 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında izlediği görülmüştür.

1 Sıra No’lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nde;

“136-Diğer Çeşitli Alacaklar; Ticari olmayıp yukarıda sayılan hesaplardan herhangi birine dahil edilemeyen alacakların izlendiği hesaptır.” denilmektedir.

Tebliğ hükmü gereğince ticari olmayan ve diğer alacak hesaplarında izlenemeyen alacaklar bu hesapta izlenecektir.

Şirket şehir içi ulaşım faaliyetlerinde kullandığı otobüsler için zorunlu trafik sigortalarını yaptırmış ve bunları 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında izlemiştir. Şirket açısından yapılan faaliyetlere ilişkin bir gider olan 113.514,11 TL’lik sigorta giderinin ilgili hesapları yerine 136-Diğer Çeşitli Alacaklar hesabında izlenmesi tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Bu durum ise şirketin mali tablolarının hatalı bilgiler içermesine sebep olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup söz konusu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Otobüslere Alınan Reklamlara İlişkin Gelirlerin Tahakkuk ve Tahsilinin Yapılmaması

Aydın İmar ve Sanayi AŞ’nde yapılan denetimlerde şirketin faaliyetlerinde şehir içi ulaşım faaliyetlerinde kullandığı otobüslerine Aydın Büyükşehir Belediyesi’nden reklam almasına rağmen bu reklamlara ilişkin ücretleri tahsil etmediği görülmüştür.

Şirketin 01.12.2016 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında şirkete ait otobüslere belirlenen ücretler karşılığında reklam alınabileceği belirtilmiştir. Söz konusu karar gereğince de Aydın Büyükşehir Belediyesi tarafından aşağıdaki tabloda da gösterildiği gibi şirkete çeşitli tarihlerde çeşitli süreleri kapsayan reklamlar verilmiştir.

Tablo 2: Şirkete Alınan Reklamlar Tablosu

Açıklama	Yayın Başlama Tarihi	Süre (Hafta)	Araç Sayısı	Araç Başı Birim Fiyat	Toplam
Aydın Büyükşehir Belediyesi Tanıtımı	23.03.2017	3	88	120,00 TL	31.680,00 TL
Aydın Büyükşehir Belediyesi Yol ve Asfalt Hizmetleri Tanıtımı	13.05.2017	3	88	120,00 TL	31.680,00 TL
Kuşadası Batık Uçak Tanıtımı	10.07.2017	2	88	120,00 TL	21.120,00 TL
Aydın Büyükşehir Belediyesi Hizmet Sunumu	24.10.2017	3	88	120,00 TL	31.680,00 TL
ASKİ Tanıtımı	30.10.2017	2	88	120,00 TL	21.120,00 TL
TOPLAM					137.280,00 TL

Kamu kaynağı kullanan şirketin yukarıda belirtilen yayınları ve tarihleri kapsayan reklam gelirlerine ilişkin tutarların takip ve tahsilini yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup söz konusu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Aydın Büyükşehir Belediyesi İmar A.Ş. 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hususlar hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personel Avansları Hesabının Hatalı Kullanılması

Aydın İmar ve Sanayi AŞ'nde yapılan denetimlerde şirket personelinin karıştığı kazalardan dolayı şirketin personel adına ödeyip daha sonra tahsil için kayıtlara aldığı bazı tutarların hatalı hesapta izlendiği görülmüştür.

1 Sıra No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği'nde;

“135-Personelden Alacaklar; İşletmeye dahil personel ve işçinin işletmeye olan çeşitli borçlarını kapsar.” denilmektedir.

Mezkur tebliğde;

“196-Personel Avansları; Personel ve işçilere maaş, ücret ve yolluklarına mahsuben önceden ödenen avansların izlendiği hesaptır.” denilmektedir. Tebliğ hükümlerinden de anlaşılacağı üzere şirkete dahil personelin şirkete olan çeşitli borçlarının 135-Personelden Alacaklar hesabında izlenmesi gerekmektedir. 196-Personel Avansları hesabı ise tebliğde belirtilen ve mahsuben ödenen ücretlerin izlenmesi için kullanılan bir hesaptır.

Tebliğ hükümleri gereğince şirket bünyesinde çalışan ve karıştıkları kazalardan dolayı şirkete çeşitli tutarlarda borçları bulunan personelin bu borçlarının 135-Personelden Alacaklar hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak yapılan denetimlerde şirketin söz konusu alacaklarını 196-Personel Avansları hesabında izlediği görülmüştür. Bu durum şirketin mali tablolarının hatalı bilgiler içermesine sebep olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup söz konusu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Şirketin Maliyetinin Altında Satışlar Yapması Nedeniyle Zarar Etmesi

Aydın İmar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'ne ait gelir tablosunda yapılan incelemelerde, şirketin faaliyet giderleri öncesi satışlarına ilişkin maliyetlerinin, şirketin net satışlarının üzerinde olduğu görülmüştür.

Ortaklık yapısı incelendiğinde, %100 hissesi Aydın Büyükşehir Belediyesi'ne ait olan şirketin kamu kaynağı kullandığı açıktır. Şirketin bu kaynağı kullanırken etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, şirketin, faaliyet giderleri öncesi satışlarının maliyetinin 19.933.059,82 TL; net satışlarının ise 17.112.395,85 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla şirketin brüt satış zararı 2.820.663,97 TL olarak ortaya çıkmaktadır.

Gelir tablosundan da anlaşılacağı üzere bu durum, şirketin satışını yaptığı mal veya hizmetlerden dolayı elde ettiği gelirin bu mal veya hizmetin maliyetlerini dahi karşılayamadığını göstermektedir. Şirketin 1.200.960,78 TL olan faaliyet giderleri ve ilgili diğer giderleri de hesaba katıldığında ise şirketin toplam zararının 2.883.272,02 TL olduğu ortaya çıkmaktadır.

Aydın İmar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, %100 sermayesi Aydın Büyükşehir Belediyesi'ne ait olan bir şirkettir. Kamu kaynağı kullanan bu şirketin bu kaynağı kullanırken verimlilik, etkinlik gibi kriterleri göz önünde bulundurup hareket etmesi gerekmektedir. Şirketin satışlarının maliyetinin net satışlarından daha çok olması şirkette etkin bir maliyetlendirme sisteminin olmadığını ortaya koymaktadır. Etkin bir maliyetlendirme sisteminin olması şirketin kaynak elde ederken Büyükşehir Belediyesi'nden sermaye artırımını yoluyla değil de kendi imkanları ile kaynak oluşturmasına imkan verebilecektir. Dolayısıyla etkin bir maliyetlendirme sisteminin kurulması ve şirketin en azından faaliyet giderleri öncesi karlılık durumunun sağlanması şirketin ve Büyükşehir Belediyesi'nin lehine olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususun 4736 sayılı Kamu Kurum Ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal Ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun nedeniyle il içerisinde ücretsiz seyahat hakkından yararlanan kişi sayısının fazla olması, bu ücretsiz taşıma karşılığında herhangi bir gelir desteği olmaması ve kamu sermayeli bir kuruluş olunmasından dolayı taşıma ücretlerinin diğer birlik ve kooperatiflerden daha uygun olması gerektiğinden kaynaklandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Her ne kadar şirket ücretsiz taşıma yapmak zorunda kalsa da bulguda yer verildiği üzere, şirketin, faaliyet giderleri öncesi satışların maliyetinin, şirketin net satışlarının üzerinde olması ve dolayısıyla şirketin satışlarını yaptığı mal veya hizmetlerin, maliyetinin altında gelir elde edecek ve dolayısıyla faaliyet giderleri hariç bile zarara neden olacak şekilde satışlarının yapılması, yani maliyetinin altında net satışlar olması hususunun Türk Ticaret Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerine uygun şekilde idare tarafından göz önünde bulundurulması ve gerekli işlemlerin yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'a Göre Sayıştay'a Verilmesi Gereken Belgelerin Zamanında Verilmemesi

Aydın İmar ve Sanayi A.Ş.'nde yapılan denetimlerde; 'Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'a göre Sayıştay'a verilmesi gereken belgelerin zamanında verilmediği görülmüştür.

'Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi Ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul Ve Esaslar'ın 'Kapsam' başlıklı 2 nci maddesinde Sayıştay denetimine tabi olan kamu idarelerinin kapsamda olduğu belirtilmiştir.

İlgili mevzuatın 'Tanımlar' başlıklı 4 üncü maddesinde, şirketlerin kamu idaresi tanımı içerisinde yer aldığı belirtilmiştir.

Mezkur mevzuatın 'Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri' başlıklı 5 inci maddesinde Sayıştay denetimine tabi olan şirketlerin gönderecekleri belgeler sayılmıştır. Madde hükmü gereğince kapsamda yer alan bir kamu idaresi olan belediye şirketi de bu belgeleri Sayıştay'a göndermekle yükümlüdür.

Tüm bunlara rağmen Aydın İmar ve Sanayi A.Ş.'nin Sayıştay'a göndermesi gereken bu belgeleri zamanında göndermediği görülmüştür. Mevzuat hükümleri gereğince şirketin bu belgeleri Sayıştay'a zamanında göndermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ile ilgili gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olup söz konusu husus müteakip denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO					
				Tarih :	31.12.2017
AYDIN İMAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ				Dönem :	2017
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF(KAYNAKLAR)		
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	0,00	1.669.431,85	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	6.462.485,07
A-HAZIR DEĞERLER	0,00	427.699,88	B-TİCARİ BORÇLAR	0,00	601.351,09
1-KASA	0,00	7.546,49	1-SATICILAR	0,00	560.984,41
3-BANKALAR	0,00	420.153,39	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	25.845,45
B-MENKUL KIYMETLER	0,00	23.356,91	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	0,00	14.521,23
2-ÖZEL KESİM TAHVİL, SENET VE BONOLARI	0,00	23.356,91	C-DİĞER BORÇLAR	0,00	606.440,39
C-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	346.231,51	1-ORTAKLARA BORÇLAR	0,00	12.500,00
1-ALICILAR	0,00	335.859,08	4-PERSONELE BORÇLAR	0,00	582.103,36
6-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	0,00	10.372,43	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00	11.837,03
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	593.909,30	D-ALINAN AVANSLAR	0,00	4.691.025,58
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	593.909,30	1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	4.691.025,58
E-STOKLAR	0,00	225.213,70	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0,00	563.668,01
4-TİCARİ MALLAR	0,00	39.106,20	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0,00	129.241,93
7-VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	0,00	186.107,50	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	0,00	434.426,08
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00	0,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	53.020,55	III- ÖZ KAYNAKLAR	0,00	28.539.005,21
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	856,79	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	0,00	40.212.000,00
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	1-SERMAYE	0,00	40.212.000,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	0,00	43.818,61	2-ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	0,00	0,00
5-İŞ AVANSLARI	0,00	5.000,00	B-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00	1.870.000,00
6-PERSONEL AVANSLARI	0,00	3.345,15	6-DİĞER SERMAYE YEDEKLERİ	0,00	1.870.000,00

II- DURAN VARLIKLAR	0,00	33.332.058,43	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	0,00	10.659.722,77
A-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	3.373,43	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00	10.659.722,77
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	3.373,43	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	0,00	-2.883.272,02
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00	31.362.501,63	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00	2.883.272,02
1-ARAZİ VE ARSALAR	0,00	13.976.265,09			
3-BİNALAR	0,00	15.092.325,00			
5-TAŞITLAR	0,00	1.115.741,74			
6-DEMİRBAŞLAR	0,00	1.281.246,03			
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00	103.076,23			
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	236.647,28			
1-HAKLAR	0,00	250.821,26			
5-ÖZEL MALİYETLER	0,00	9.933,99			
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	0,00	24.107,97			
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	1.729.536,09			
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	1.729.536,09			
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0,00	35.001.490,28	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	0,00	35.001.490,28

Tablo 1: 31.12.2017 Tarihli Aydın İmar Sanayi ve Ticaret A.Ş. Gelir Tablosu

AYDIN İMAR SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ	Tarih : 31/12/2017
	Dönem : 2017
	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR	17.117.936,68
1-YURTIÇI SATIŞLAR	17.110.640,18
2-DİĞER GELİRLER	7.296,50
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	5.540,83
1-SATIŞTAN İADELER (-)	5.519,83
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	21,00
D- NET SATIŞLAR	17.112.395,85
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	19.933.059,82
1-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)	6.020.301,39
2-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	13.912.758,43
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (-)	-2.820.663,97
F- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.200.960,78
1-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (-)	93.998,85
2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)	1.106.961,93

FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)	-4.021.624,75
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	25.315,82
1-FAİZ GELİRLERİ	9.422,96
2-KAMBİYO KARLARI	15.892,86
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	7.239,70
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)	7.239,70
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)	-4.003.548,63
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.145.498,49
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	1.145.498,49
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	25.221,88
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	25.221,88
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)	-2.883.272,02
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)	-2.883.272,02