



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ERZURUM BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ ERTANSA A.Ş.**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
7.	EKLER.....	11

KISALTMALAR

EPDK: Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu

MSUGT: Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Teblięleri

TABLÖLAR

Tablo-1: Şirketin 2015 Yılı Varlıkları

Tablo-2: Şirketin 2015 Yılı Pasifleri

Tablo 3: Şirketin 2015 Yılı Gelir Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

ER-TANSA Erzurum Büyükşehir Belediyesi İnşaat Taahhüt Spor Petrol Ürünleri Gıda ve Pazarlama Ticaret Ve Sanayi Anonim Şirketi; inşaat taahhüt ve mütaahhitlik işleri yapmak, her türlü motorlu taşıt ticareti ithalat ve ihracatını yapmak, her türlü ham petrol, süper benzin, gaz, motorin, petrolden yapılan ürünler, asfalt, zift ve katkı maddeleri ticaretini yapmak, her türlü gıda maddelerinin üretimi, toptan ve perakende alımı, satımı, dağıtımını, ithalat ve ihracatını yapmak, her türlü eğlence ve gösteri merkezi sergi ve panayır alanı, kongre merkezi, sanatsal gösteri merkezi işletmek, kiraya vermek, kiralamak ve danışmanlık yapmak faaliyetlerinde bulunmak amacıyla kurulmuştur. Mevcut durumda ER-TANSA'nın faaliyet konusu Erzurum ilindeki Erzurum Büyükşehir Belediyesine ait Kafeterya, Büfe, Lokanta ve Sosyal tesisleri işletmek ve kendi sermayesi ile sahip olduğu yerlerde ana sözleşmede belirtilen ticari faaliyette bulunmaktadır.

ERTANSA A.Ş., başta 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanun, 6201 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve **kamu denetimi yönüyle 6085 sayılı Sayıştay Kanunu** hükümlerine tabidir.

Kurum mali işlemlerinde bütçe ve muhasebe sistemi açısından **Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği (MSUGT) ve eki Tek Düzen Hesap Planına** göre işlem yapılmaktadır. Şirket, dönem sonunda, kesin mizan, bilanço, gelir-gider tablosu düzenlemektedir. Şirketin sermaye düzeltmesi farkları hariç 10.200.000,00 TL ödenmiş sermayesi bulunmaktadır.

Şirketin Ortaklık yapısı; 10.175.000,00 TL sermaye ile Erzurum Büyükşehir Belediyesi ve 25.000,00 TL sermaye ile Erzurum Büyükşehir Belediyesinin Diğer Belediye Şirketlerinden ERKONUT A.Ş olmak üzere 2 (iki) ortaktan oluşmaktadır.

Tablo-1: Şirketin 2015 Yılı Varlıkları

	Açıklama	2014 Tutar (A) (TL)	2015 Tutar (B) (TL)	Değişim % (C=B-A/A)
Dönen Varlıklar		4.184.658,42	6.898.971,81	64,8 %
	Hazır Değerler	631.074,38	95.398,34	-84,8 %
	Ticari Alacaklar	455.859,78	5.641.732,13	1137,6 %
	Diğer Alacaklar	66.000,00	4.000,00	- 93,9 %
	Stoklar	2.621.968,19	1.146.225,44	-56,2 %
	Diğer Dönen Varlıklar	409.379,51	9.047,83	-97,7 %
Duran Varlıklar		6.016.207,80	6.873.463,81	14,2 %
	Mali Duran Varlıklar	52.549,00	136.049,00	158,8 %
	Maddi Duran Varlıklar	5.557.422,91	6.131.328,90	10,3 %
	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	406.235,89	561.569,81	38,2 %
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	10.200.866,22	13.772.435,62	35 %

Şirketin 2015 yılı sonunda varlık toplamı %35 artarak 13.772.435,62 TL'ye yükselmiş olup, şirketin dönen varlıkları bir önceki yıla göre %64,8 artarak 6.898.971,81 TL olarak gerçekleşmiş ve %64,8'lik artışta en büyük pay şirketin ticari alacaklarının bir önceki yıla göre %1137,6 oranında yükselmesidir. Ayrıca şirketin duran varlıkları da bir önceki yıla göre %14,2 oranında artış göstererek 6.873.463,81 TL'ye ulaşmıştır.

Tablo-2: Şirketin 2015 Yılı Pasifleri

	Açıklama	2014 Tutar (A) (TL)	2015 Tutar (B) (TL)	Değişim % (C=B-A/A)
Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		6.349.567,35	4.971.649,09	-21,7 %
	Ticari Borçlar	5.450.576,97	4.712.609,83	-13,5 %
	Diğer Borçlar	534.882,17	552.739,24	03,3 %
	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	326.260,95	1.265.564,94	287,8 %
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		1.583.039,35	1.044.437,19	-34 %
	Mali Borçlar	1.568.038,35	1.044.437,19	-33,3 %
	Diğer Borçlar	15.001,00	0,0	0,0 %
Özkaynaklar		6.207.312,28	1.225.435,33	-80,2 %
	Ödenmiş Sermaye	10.200.000,00	10.200.000,00	0,0 %
	Kar Yedekleri	1.287,08	1.287,08	0,0 %
	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	3.993.974,80	9.677.182,67	142,2 %
	Dönem Net Karı (Zararı)	-3.939.052,76	701.330,92	-78 %
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	10.200.866,22	13.772.435,62	35 %

Şirketin 2015 yılı sonunda pasif toplamı bir önceki yıla göre %35 oranında artış göstererek 13.772.435,62 TL olarak gerçekleşmiş olup, bu artışın sebebi, %142.2 oranında artışa sebep olarak 9.677.182,67 TL ye ulaşan geçmiş yıllar zararı kalemidir.

Şirketin bilançosu incelendiğinde; 9.677.182,67 TL geçmiş yıl zararı mevcuttur. Ancak 2015 yılına ait dönem karı 701.330,92 TL olarak gerçekleşmiş olup şirket geçmiş dönemlerin aksine 2015 yılında kar elde etmiş olup, cari dönem sonunda geçmiş yıl zararı 8.975.851,75 TL'ye düşecektir.

Tablo-3: Şirketin 2015 Yılı Gelir Tablosu

AÇIKLAMA	2014 Tutar (A)	2015 Tutar (B)	Değişim % (C=B-A/A)
A- BRÜT SATIŞLAR	15.908.938,29	39.043.735,78	145,4 %
1. Yurtiçi Satışlar	15.908.938,29	39.043.735,78	145,4 %
C- NET SATIŞLAR	15.618.538,29	39.043.735,78	145,4 %
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	16.514.239,50	35.543.684,10	115,2 %
1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	9.459.720,12	21.036.358,15	122,3 %
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	7.054.519,39	14.507.325,95	105,6 %
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-895.701,22	3.500.051,68	-490,7 %
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	3.030.633,02	4.241.895,49	39,9 %
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	2.341.042,06	2.090.889,35	0,10 %
Genel Yönetim Giderleri (-)	689.590,96	2.151.006,14	211,9 %
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-3.946.217,71	-741.843,81	118,7 %
F-DİĞER FAA. OLAĞAN GELİR VEYA KARLAR	7.164,95	1.714.507,43	238,2 %
3. Faiz Gelirleri	0,0	0,0	0,0 %
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	19.883,47	268.174,43	1248,7 %
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	19.883,47	268.174,43	1248,7 %
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-3.946.217,71	704.489,19	-117,8 %
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	7.164,95	112,00	-98 %
2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	7.164,95	112,00	-98 %
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,0	3.270,27	0,0 %
3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,0	3.270,27	0,0 %
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-3.939.052,76	701.330,92	-117,8 %
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-3.939.052,76	701.330,92	- 117,8 %

Şirketin 2015 yılı net satış tutarı 39.043.735,78 TL olarak gerçekleşmiş olup bir önceki yıla göre %145,24 oranında artmıştır. Satışların maliyeti ise 35.543.684,10 TL olarak gerçekleşmiş olup bir önceki yıla göre %115,2 oranında artış göstermiştir. Şirket 2015 yılında faaliyet karı olarak her ne kadar zarar etmiş olsa da faaliyet zararı %118,7 oranında azalmıştır. Şirket 2015 yılında 701.330,92 TL dönem karı elde etmiştir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Envanter defteri.
- Gelir/Gider Tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 **standartlarından yararlanmak suretiyle hazırlanacak** 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 GÖRÜŞÜ

ERTANSA Erzurum Büyükşehir Belediyesi İhtiyaç Maddeleri Pazarlama Ticaret Ve Sanayi Anonim Şirketi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: ER-TANSA A.Ş. Tarafından İşletilen Bazı Yerlerin Yapı Kullanma İzininin Olmaması Ve Bazı Yerlerinde İşyeri Açma Ve Çalıştırma Ruhsatının Olmaması

ER-TANSA tarafından işletilen ve aşağıda listelenen yerlerin imar mevzuatı gereği Yapı Kullanma İzinine tabi olmasına rağmen bu izinlerin mevcut olmadığı belirlenmiştir. Yine ER-TANSA tarafından işletilen ve aşağıda listelenen yerlerin İşyeri Açma ve Çalıştırma İzinlerinin olmadığı belirlenmiştir. Aşağıda listelenen ve bu şekilde faaliyetine devam eden yerlerin imar mevzuatı gereği Yapı Kullanma İzinlerini almaları ve İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereği İşyeri Açma ve Çalışma ruhsatlarını almaları yasal zorunluluktur.

ERTANSA A.Ş.

YAPI KULLANMA , İŞ YERİ AÇMA VE ÇALIŞMA RUHSATI

S/N	ŞUBELER	YAPI KULLANMA İZİNİ	RUHSAT	RUHSAT TARİHİ
1	MÜCELDİLİ KONAĞI	yok	ü	04.07.2008
2	TEBRİZKAPI SANAT ÇARŞISI	yok	ü	09.10.2012
3	CAFE25 YILDIZKENT-ARAF	yok	ü	04.07.2008
4	DİVANI GAZİ RESTOURANT	yok	yok	yok
5	CAFE25 NUMUNE	yok	yok	yok
6	CAFE25 PALANDÖKEN	yok	yok	yok
7	CAFE25 OLİMPİYAT	yok	yok	yok
8	OLİMPİYAT BÜFE	yok	yok	yok
9	DERGAH BÜFE	yok	ü	25.03.2014
10	AZİZİYE BÜFE	yok	yok	yok
11	EKMEK BÜFELEERİ	-	yok	yok
12	PARKOMAT	-	yok	yok
13	MENDERES OTOPARK	yok	yok	yok
14	NUMUNE OTOPARK	yok	yok	yok
15	CEDİT OTOPARK	yok	yok	yok
16	HAVUZBAŞI OTOPARK	yok	yok	yok
17	AZİZİYE OTOPARK	yok	yok	yok
18	ERZİNCANKAPI OTOPARK	-	yok	yok

19	BASKI ATOLYESİ	yok	yok	yok
20	BAKIR ATOLYESİ	yok	yok	yok
21	AMBALAJ ATOLYESİ	yok	yok	yok

Kamu idaresi cevabında; ‘‘ Yapı Kullanım izinleri ve ruhsat işlemleri başlatılmış olup şirket faaliyet alanlarımızın devri söz konusu olduğundan ve akabinde devir işlemleri Belediye Meclis gündemine alınmış ve onaylanmıştır. Devir işlemi yapılmayan faaliyet alanlarımızın ise yapı kullanım izin ve ruhsat işlemleri devam etmektedir. ‘’ şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi konu ile ilgili gönderdiği cevapta, Yapı Kullanım izinleri ve ruhsat işlemlerinin başlatılmış olduğu, şirket faaliyet alanlarının devri söz konusu olduğu ve akabinde devir işlemleri Belediye Meclis gündemine alınmış ve onaylanmış olduğu ve devir işlemi yapılmayan faaliyet alanlarının ise yapı kullanım izin ve ruhsat işlemlerinin devam ettiği belirtildiğinden sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Mevzuata Aykırı Olarak Borçlanması

ER-TANSA A.Ş.’nin mizanında 300 Banka Kredileri Hesabı ile ilgili yapılan inceleme neticesinde, 5393 sayılı Belediye Kanununun 68 maddesinin e fıkrasına aykırı borçlanma yapıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun ‘‘Borçlanma’’ başlıklı 68 inci maddesinin e bendinde ‘‘ Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir’’ denilmektedir.

ER-TANSA A.Ş.’nin 300 Banka Kredileri Hesabı detaylı incelendiğinde 2.419.000 TL tutarında BCH kredi ile 2.807.000 TL tutarında nakit kredi olmak üzere 2015 yılında toplam 5.226.000 TL kredi kullanıldığı belirlenmiştir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünde her ne kadar kesinleşmiş bütçe geliri ibaresi kullanılsa da ER-TANSA A.Ş.’nin tek düzen hesap planına tabi olduğu düşünülünce kesinleşmiş bütçe geliri ibaresinden bir önceki yıl Net Satışlar toplamının anlaşıldığı ve 01.01.2014-31.12.2014 dönemine ait ER-TANSA A.Ş.’nin

Net Satışları toplamının 15.618.538,29 TL olduğu belirlenmiştir. 29176 sayılı ve 15.11.2014 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan tebliğe göre 2014 yılı yeniden değerlendirme oranı %10,11 olduğu düşünüldüğünde; Net Satışlar toplamının yeniden değerlendirme oranıyla güncellenmesi neticesinde Net Satışlar Toplamı 17.197.572,51 TL'dir. ER-TANSA A.Ş.'nin 2015 yılı borçlanma tutarı toplamının 5.226.000 TL olarak gerçekleştiği düşünülünce, Net satışlar toplamının %10'nunu (1.719.757,51 TL) geçen iç borçlanma olmasına karşılık, bu borçlanma işlemleri için Erzurum Büyükşehir Belediye Meclisince bir karar alınmadığı ve dolayısıyla yasal zorunluluk olan İçişleri Bakanlığının onayının alınmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre ER-TANSA A.Ş.'nin 5.226.000 TL tutarında iç borçlanma yapabilmesi için Erzurum Büyükşehir Belediye Meclisinin üye tam sayısının salt çoğunluğu ile ER-TANSA A.Ş. için iç borçlanma kararı alması ve İçişleri Bakanlığından onay alınmasının yasal zorunluluk olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı için borçlanma yapılmamış olup geçmiş dönemler yapılan borçlanmaların ödemesi tamamlandıktan sonra borçlanma kanununa uyulacaktır." şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi konu ile ilgili gönderdiği cevapta, 2016 yılı için borçlanma yapılmadığı ve geçmiş dönemler yapılan borçlanmaların ödemesi tamamlandıktan sonra borçlanma kanununa uyulacağı belirtildiğinden sonraki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ERTANSA ERZURUM BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ			
İNŞAAT TAAHHÜT PET.ÜR.TİC.SAN A.Ş.			
AYRINTILI BİLANÇO			
(1 TL)			
AKTİF (VARLIKLAR)			
	Cari Dönem		
	01.01.2015 - 31.12.2015		
I-DÖNEN VARLIKLAR			
A-HAZIR DEĞERLER		95.398,34	
1-KASA	13.095,13		
2-BANKALAR	13.623,82		
3-DİĞER HAZIR DEĞERLER	68.679,39		
B-TİCARİ ALACAKLAR		5.641.732,13	
1-ALICILAR	5.641.732,13		
C-DİĞER ALACAKLAR		4.000,00	
1-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	4.000,00		
D-STOKLAR		1.146.225,44	
1-İLK MADDE VE MALZEME	457.488,64		
2-YARI MAMÜLLER-ÜRETİM	146.390,00		
3-MAMÜLLER	102.947,54		
4-TİCARİ MALLAR	439.399,26		
E-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		2.568,07	
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	2.568,07		
F-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		9.047,83	
1-DİĞER KATMA DEĞER VERGİSİ	2.983,71		
2-İŞ AVANSLARI	6.064,12		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			6.898.971,81
II-DURAN VARLIKLAR			
A-TİCARİ ALACAKLAR		43.076,88	
1-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	43.076,88		
B-MALİ DURAN VARLIKLAR		136.049,00	
1-İŞTİRAKLER	136.049,00		
C-MADDİ DURAN VARLIKLAR		6.131.328,90	
1-BİNALAR	260.000,00		
2-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	1.186.440,68		

3-TAŞITLAR	2.825.797,55		
4-DEMİRBAŞLAR	3.790.489,72		
5-DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	10.359,03		
6-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	-1.941.758,08		
D-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		561.569,81	
1-ÖZEL MALİYETLER	980.136,72		
2-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	189.654,00		
3-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR(-)	-608.220,91		
E-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		1.439,22	
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	1.439,22		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			6.873.463,81
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			13.772.435,62
PASİF (KAYNAKLAR)			
	Cari Dönem		
	01.01.2015 - 31.12.2015		
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-MALİ BORÇLAR		4.971.649,09	
1-BANKA KREDİLERİ	4.971.649,09		
B-TİCARİ BORÇLAR		4.712.609,83	
1-SATICILAR	407.210,42		
2-BORÇ SENETLERİ	4.305.399,41		
C-DİĞER BORÇLAR		552.739,24	
1-PERSONELE OLAN BORÇLAR	547.851,18		
2-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	4.888,06		
D-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.265.564,94	
1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	582.851,72		
2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	682.713,22		
E-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			11.502.563,10
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-MALİ BORÇLAR		1.044.437,19	
1-BANKA KREDİLERİ	1.044.437,19		
B-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	
1-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	739.562,95		
2-KIDEM TAZMİNATI KARŞILIK HS.(-)	-739.562,95		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			1.044.437,19
III-ÖZKAYNAKLAR			
A-ÖDENMİŞ SERMAYE		10.200.000,00	
1-SERMAYE	10.200.000,00		
B-KAR YEDEKLERİ		1.287,08	
1-YASAL YEDEKLER	1.287,08		

C-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI(-)		-9.677.182,67	
1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-9.677.182,67		
D-DÖNEM NET KARI(ZARARI)		701.330,92	
1-DÖNEM NET KARI	701.330,92		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			1.225.435,33
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			13.772.435,62

ERTANSA ERZURUM BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**İNŞAAT TAAHHÜT PET.ÜR.TİC.SAN A.Ş.****AYRINTILI GELİR TABLOSU****(1 TL)**

	Cari Dönem	
	01.01.2015 - 31.12.2015	
A-BRÜT SATIŞLAR		39.043.735,78
1-YURTIÇI SATIŞLAR	39.012.771,78	
2-DİĞER GELİRLER	30.964,00	
NET SATIŞLAR		39.043.735,78
B-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		35.543.684,10
1-SATILAN MAMÜLLERİN MALİYETİ(-)	338.638,09	
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ(-)	20.697.720,06	
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	14.507.325,95	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		3.500.051,68
C-FAALİYET GİDERLERİ(-)		4.241.895,49
1-PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)	2.090.889,35	
2-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	2.151.006,14	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-741.843,81
D-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		1.714.507,43
1-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.714.507,43	
E-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		268.174,43
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ(-)	268.174,43	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		704.489,19
F-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		112,00
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	112,00	
G-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		3.270,27
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	3.270,27	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		701.330,92
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		701.330,92

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>