



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TOKAT İL ÖZEL İDARESİ MEPASAN

A.Ş.

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ticaret ünvanı "Tokat, Mepasan Meyve ve Sebze Pazarlama Ticaret Sanayi Anonim Şirketi" olan şirketin ana faaliyet konusu ilde üretilen tarımsal ürünlerin muhafazasını sağlayan soğuk hava deposunun işletilmesidir. Bu amaçla 1987 yılında yatırım tutarının %85'i İl Özel İdaresi'ne ait 2750 tonluk soğuk hava deposu yapılmıştır.

Tokat, Mepasan Meyve ve Sebze Pazarlama Ticaret Sanayi Anonim Şirketi'nin teşkilat yapısı, personel durumu, mali yapısı ve muhasebe sistemi aşağıda açıklandığı gibidir.

Kurumun tabi olduğu mevzuat;

Türk Ticaret Kanunu

Vergi Kanunları

Borçlar Kanunu

Kurumlar Vergisi Kanunu

Vergi Usul Kanunu

İş Kanunu

SGK (Sosyal Güvenlik Kurumu)

Şirketin amaç ve konusu başlıca şunlardan oluşmaktadır:

- Meyve, sebze, fidan, süs bitkileri, baklagil ürünleri ve bunların tohumlarını üretimden iç ve dış pazarlama nihai tüketiciye ulaşıncaya kadar gerekli her türlü alım, satım, muhafaza, nakliye ve ihracat işlerini yapmak.

- Meyve, sebze, fidan, süs bitkileri, baklagil ürünleri ve bunların tohumları için gerekli her türlü modern pazarlama ve işleme tesisleri kurmak, işletmek, kiralamak, kiraya vermek, satın almak, satmak ve bu konuda kurulmuş ve kurulacak olan tesislere ortak olmak.

- Yurt içinde ve dışında gerekli yerlerde çalışma konuları ile ilgili başta soğuk hava deposu, antrepo, depo, ambar, paketleme evleri, tamir atölyeleri, tahmil tahliye tesisleri kurmak ve işletmek.

- Şirketin çalışma konularına giren malların üretimi, pazarlanması ve işlenmesi konularında lüzumlu her türlü girdilerin üretim, alım, satım, nakliye, ithalat ve ihracatını yapmak.

- Şirketin çalışma konusuna giren her türlü ticari faaliyette kullanılmak üzere kara, deniz ve hava nakil araçları almak, satmak, kiralamak, işletmek veya bu konuda kurulmuş ve kurulacak şirketlere ortak olmak.

- Gerek iç ve dış pazarlama düzenli mal sevkini sağlamak ve gerekse ürünlerin satış imkanlarını artırmak için reklam, haberleşme, standardizasyon, kalite kontrolü, nakliyenin ve diğer pazarlama

tesislerinin faaliyetlerinin düzenlenmesi ve koordinasyonunu temin etmek.

- Lüzumlu görüldüğü takdirde bütün kurulmuş veya kurulacak şirketlere ortak olmak.
- Şirketin çalışma konusu ile ilgili mümessillik, komisyonculuk, acentalık ve taahhüt işleri yapmak.
- Şirketin faaliyetleri ile ilgili konularda yabancı sermayeden yararlanmak veya yabancı sermaye ile ortaklık kurmak.
- Yurt içinde ve dışında lüzumu halinde çalışma konuları ile ilgili şubeler, acentalar, muhabirlikler ve bürolar açmak, çalıştırmak.
- Şirketin kendisi ve hizmet ettiği kuruluşlar ve çiftçi için gerekli her türlü Pazar haberleri toplama, Pazar araştırmaları yapmak, yurtiçi ve yurtdışında pazarlanmasını yaptığı mallar için reklam ve tanıtımlarını yapmak, yaptırmak ve bu konularda kitap veya broşür basmak, dağıtmak.
- Şirketin çalışma konuları ile ilgili menkul, gayrimenkul almak, satmak, kiralamak, kiraya vermek, rehin ve ipotek almak, vermek, ipoteği feshetmek.
- Çalışma konuları ile ilgili tarımsal araştırmalarla, fakültelerle işbirliği yaparak, proje etüd ve araştırma yapmak, yaptırmaktır.

Şirketin sermayesi 50.000,00.-Türk Lirası değerindedir. Bu sermaye her biri 0,20 kuruş kıymetinde 250.000 hisseye ayrılmıştır. Bunun:

1-	223.200 hissesi	44.640,00.- TL	Tokat İl Özel İdaresi
2-	15.350 hissesi	3.070,00.- TL	Tokat Belediyesi
3-	4.950 hissesi	990,00.- TL	Dr. Şaban DÖNMEZOĞLU
4-	3.000 hissesi	600,00.- TL	Mehmet KAPICIOĞLU
5-	1.350 hissesi	270,00.- TL	Aysen ÇAĞLAR
6-	500 hissesi	100,00.- TL	Tokat Sanayi ve Ticaret Odası
7-	500 hissesi	100,00.- TL	Tokat Ziraat Odası
8-	500 hissesi	100,00.- TL	Yahya EREN
9-	500 hissesi	100,00.- TL	Mehmet ADIGÜZEL
10-	150 hissesi	30,00.- TL	Mustafa PAMUKOĞLU

Tarafından tamamı taahhüt edilmiş ve tamamı ödenmiştir.

Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından Türk Ticaret Kanunu hükümleri çerçevesinde seçilen en az bir, en fazla beş üyeden oluşan bir Yönetim Kurulu tarafından yürütülür. Yönetim Kurulu Üyelerinin pay sahibi olması zorunlu değildir.

Şirketin 2015 yılı itibariyle yönetim kurulu üyeliklerine İl Özel İdaresini temsilen Mehmet Suphi KÜSPECİ (Vali Yard.) ve Tokat Belediyesini temsilen Eyüp EROĞLU (Belediye Başkanı), Denetim Kurulu üyeliğine de Yılmaz DEMİRCİ'nin bir yıl süre ile seçildikleri ve Yönetim Kurulu

Başkanlığı'na da Mehmet Suphi KÜSPECİ'nin seçildiği Ticare Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

Şirkette biri müdür olmak üzere dört personel istihdam edilmektedir. Şirket 6012 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK) tabi olarak kurulmuştur. Şirketin muhasebe sistemi, Tekdüzen Muhasebe Yönetmeliği'ne göre oluşturulmuştur.

Muhasebe işlemleri hizmet alımı sureti ile mali müşavir firması tarafından yürütülmektedir. Şirketin mali raporları ve defterleri denetim kurulu üyesi tarafından denetlenmektedir.

2015 dönemine ait şirketin genel mali yapısı ile Gelir Tablosu detayları aşağıdaki gibidir.

	Cari Dönem	
	01.01.2015-	31.12.2015
A-BRÜT SATIŞLAR		195,054.27
1-YURTIÇI SATIŞLAR	195,054.27	
NET SATIŞLAR		195,054.27
B-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		172,233.67
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	172,233.67	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		22,820.60
C-FAALİYET GİDERLERİ(-)		112,383.50
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	112,383.50	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-89,562.90
D-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		33,148.20
1-FAİZ GELİRLERİ	33,148.20	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		-56,414.70
E-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	314.32	
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		314.32
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-56,729.02
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-56,729.02

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları 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 yansıtmamasından 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tokat, Mepasan Meyve ve Sebze Pazarlama Ticaret Sanayi Anonim Şirketi'nin 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: Kurumun Muhasebe Kayıtlarının İncelenmesi Neticesinde, Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmadığı Tespit Edilmiştir.

Mali tabloların incelenmesi neticesinde 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

26/12/1992 tarih ve 21447 (M) sayılı Resmi Gazete’de Maliye Bakanlığı’na yayımlanan “bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolar aracılığı ile ilgililere sunulan bilgilerin tutarlılık ve mukayese edilebilirlik niteliklerini koruyarak gerçek durumu yansıtmalarının sağlanması ve işletmelerde denetimin kolaylaştırılması amacıyla” çıkartılmış olan 1 Sıra No' lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği’nde;

372. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Bu hesapta, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve bir yıl içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıkları izlenir.

İşleyişi :

"472. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"ndan yukarıda yapılan tanım çerçevesinde yapılan aktarmalar bu hesaba alacak, ödenmesi halinde ise borç kaydedilir.

472. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

Belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılacak kıdem tazminatı karşılıkları bu hesap kaleminde gösterilir.

İşleyişi :

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları ilgili gider hesaplarına borç bu hesaba alacak kaydedilir. İzleyen dönemde ödenmesi beklenen kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesabın borcuna, "37. Borç ve Gider Karşılıkları" grubundaki "372. Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"na alacak kaydedilir.

Denilmek sureti ile belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için vadesine göre 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve uzun vadeli karşılıklar için ise 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 372-472 Kıdem tazminatları karşılığı hesabı Şirketimizde çalışan 4857 sayılı iş kanununa tabi çalışan personellerimizin hizmet sürelerine göre hesaplanarak kıdem tazminatı ilgili hesabında takip edilecektir.

Sonuç olarak Kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılacağı belirtildiğinden konu sonraki dnetimlerde izlenecektir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri uyarınca; belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TOKAT MEYFAN MEYVE SERİE PAZARLAMA
TİCARET VE SAN. A.Ş.

AYRINTILI BİLANÇO
(1 TL)

AKTİF (VARLIKLAR)	Cari Dönem	
	01.01.2015 - 31.12.2015	
I-DÖNEM VARLIKLAR		
A-PASIF DEĞERLER		150,432.51
1-HASA	1,823.75	
2-BANKALAR	148,608.76	
B-TİCARİ ALACAKLAR		90,250.00
1-ALICILAR	90,250.00	
C-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		3,395.21
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	3,395.21	
D-DİĞER DÖNEM VARLIKLAR		121,100.00
1-İŞ AVANSLARI	120,000.00	
2-PERSONEL AVANSLARI	1,100.00	
DÖNEM VARLIKLAR TOPLAMI		365,177.72
II-DURAN VARLIKLAR		
A-MADDİ DURAN VARLIKLAR		24,113.60
1-ARAZİ VE ARSALAR	1,158.47	
2-BİNALAR	6,254.56	
3-PESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	6,907.47	
4-TAŞITLAR	47,120.07	
5-DEMİRBAŞLAR	93,983.17	
6-BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR(-)	-131,310.14	
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		24,113.60
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		389,291.32

TOKAT MEYDAN MEYVE SEBZE PAZARLAMA
TİCARET VE SAN. A.Ş.AYRINTILI BİLANÇO
(1 TL)

PASİF (KAYNAKLAR)

	Cari Dönem		
	01.01.2015 - 31.12.2015		
I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A-TİCARİ BORÇLAR		0.00	
B-ALINAN AVANSLAR		0.00	
C-ÖDENMEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		7,289.19	
1-ÖDENMEK VERGİ VE FONLAR	3,951.62		
2-ÖDENMEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	3,337.57		
D-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		-4,972.09	
1-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDEN.VERGİ VE DİĞ.YÜKÜMLÜ.(-)	-4,972.09		
E-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0.00	
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			2,317.10
II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			0.00
III-ÖZKAYNAKLAR			
A-ÖDENMİŞ SERMAYE		50,000.00	
1-SERMAYE	50,000.00		
B-SERMAYE YEDEKLERİ		18,862.70	
1-Emf. Sermaye Düz. Olumlu Farkları	18,862.70		
C-KAR YEDEKLERİ		187,609.52	
1-YASAL YEDEKLER	978.13		
2-ÖZEL FONLAR	186,631.39		
D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		187,231.02	
1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	187,231.02		
E-DÖNEM NET KARI (ZARARI)		-56,729.02	
1-DÖNEM NET ZARARI	-56,729.02		
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			386,974.22
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			389,291.32

TOKAT MEPAŞAN MEYVE SEBZE PAZARLAMA
TİCARET VE SAN. A.Ş.

AYRINTILI GELİR TABLOSU
(1 TL)

	Cari Dönem	
	01.01.2015 - 31.12.2015	
A-BRÜT SATIŞLAR		195,054.27
1-YURTIÇİ SATIŞLAR	195,054.27	
NET SATIŞLAR		195,054.27
B-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)		172,233.67
1-SATILAN HİZMET MALİYETİ(-)	172,233.67	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		22,820.60
C-FAALİYET GİDERLERİ(-)		112,383.50
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	112,383.50	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-89,562.90
D-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		33,148.20
1-FAİZ GELİRLERİ	33,148.20	
OLAĞAN KAR VEYA ZARARI		-56,414.70
E-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		314.32
1-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	314.32	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-56,729.02
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-56,729.02

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>