



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTAKYA İMAR VE TİC 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	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya İmar ve Ticaret Anonim Şirketinin muhasebesi, tekdüzen muhasebe sistemine göre tutulmuştur. Maliyet hesaplamalarında 7/A seçeneği uygulanmaktadır.

Şirketin ön muhasebe işlemleri bünyesinde bulunan 3568 sayılı Kanun ile yetki almış serbest muhasebeci mali müşavir tarafından yürütülmektedir. Belgeler kullanılmakta olan paket muhasebe programları aracılığı ile bilgisayara işlenmekte, bilgisayar kayıtlarından defterlere kayıtlar yapılmaktadır.

Şirketin 2015 yılı gelir tablosu aşağıdaki gibidir;

HATAY İMAR A.Ş.2015 YILI GELİR TABLOSU				
Grup - Hesap Adı	Önceki dönem	Önceki dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
A. BRÜT SATIŞLAR		1.087.519,54		2.917.791,28
1 .Yurt İçi Satışlar	1.052.166,51		2.890.090,03	
2 .Yurt Dışı Satışlar	35.353,03		0,00	
3 .Diğer Gelirler	0,00		27.701,25	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0,00		493.609,77
1 .Satıştan İadeler (-)	0,00		493.609,77	
C. NET SATIŞLAR		1.087.519,54		2.424.181,51
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-1.209.069,55		1.740.950,21
1 .Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-527.993,61		100.734,44	
2 .Satılan Tic.mallar Maliyeti(-)	-1.950,00		3.440,89	
3 .Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-679.125,94		1.636.774,88	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-121.550,01		683.231,30
E. FAALİYET GİDERLERİ		-147.352,58		1.179.071,57
1 .Genel Yönetim Giderleri (-)	-147.352,58		1.179.071,57	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-268.902,59		495.840,27

F. DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE		0,00		569.984,00
1 .Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	0,00		569.984,00	
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-109,35		0,00
1 .Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-109,35		0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-269.011,94		74.143,73
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-269.011,94		74.143,73
K. D.K.VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR.(-)		0,00		14.828,75
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-269.011,94		59.314,98

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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 GÖRÜŞÜ

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya İmar ve Ticaret.A.Ş. 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: Şirket Yönetim Kurulu Üyelerine Genel Kurul Kararına Aykırı Olarak Huzur Hakkı Ödenmesi

Antakya İmar ve Ticaret Anonim Şirketi'nin yerinde incelenmesi sonucu şirket Yönetim Kurulu üyelerine Genel Kurul toplantısında alınan karara aykırı olarak huzur hakkı ödendiği görülmüştür.

Şirket Genel Kurul kararlarının tutanak altına aldığı Genel Kurul ve Müzakere Defteri'nin 27.01.2015 tarihli karar tutanağının 4. Maddesinde şirket yönetim kurulunun kimlerden ve kaç kişiden oluşacağı karara bağlanmış, genel kurul karar tutanağının 5. Maddesinde ise “*Huzur haklarının şirket karından ödenmek üzere aylık 2.000 TL olması oybirliği ile kabul edildi.*” denilmiştir.

Antakya İmar ve Ticaret Anonim Şirketi'nin yerinde denetiminde Kurumlar Vergisi mükellefi olarak verdiği üçer aylık geçici vergi beyannameleri incelenmiş olup şirketin kar değil zarar ettiği görülmüştür. Şirketin Kar-Zarar durumuna bakılmadan Yönetim Kurulu üyelerine huzur hakkı ödenmeye devam edildiği yerinde denetim sonucu tespit edilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalara doğrultusunda şirket kar etmediği takdirde yönetim kurulu üyelerine genel kurul kararına aykırı olarak huzur hakkı ücretinin ödenmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguya konu genel kurul kararına istinaden, mali yılsonunda şirketin karlı olup olmadığı anlaşıldığında, belki tek seferde toplu olarak yapılması gereken huzur hakkı ödemesinin aylık olarak yapılmış olmasının hatalı sayılabileceği; Şirketimizin 2015 yılını karlı kapatmasından hareketle, huzur haklarının tamamen ödenmemesi gerektiğine ilişkin bulguya katılmadığımızı belirtmekteyiz.” denilmektedir.

Sonuç olarak Şirketin bir önceki yılı zararlar kapatması ve kurumlar vergisi mükellefi olarak cari yılda vermiş olduğu üçer aylık geçici vergi beyannamelerine göre zarar etmesine rağmen huzur haklarının şirket karından ödenmesi koşulu ihlal edilerek 2015 yılında düzenli olarak ilk sekiz ay huzur hakkı ödemesi yapıldığı görülmüştür. Ayrıca 01.09.2015 tarihinden itibaren uygulanmak üzere alınmış genel kurul kararıyla; ilgili karar değiştirilerek “*şirket karından ödenir*” ifadesinin kaldırılmış olması bulgumuzda belirtilen hususun kabul edildiğinin kanıtı olduğunu düşünmekteyiz. Bu sebeplerden dolayı Antakya İmar A.Ş. nin bulgumuza verdiği cevaba katılmadığımızı belirtmekteyiz.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya Ticaret İmar Anonim Şirketi 2015 Yılı Bilançosu

HATAY İMAR A.Ş. 2015 AKTİF						
Grup - Hesap Adı	Önceki dönem	Önceki dönem	Önceki dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I. DÖNEN VARLIKLAR			297.391,75			1.564.474,36
A. HAZIR DEĞERLER		14.319,48			1.280.821,82	
1 .Kasa	539,67			7.103,81		
2 .Bankalar	5.906,82			1.273.718,01		
3 .Diğer Hazır Değerler	7.872,99			0,00		
C. TİCARİ ALACAKLAR		21.110,15			133.770,15	
1 .Alıcılar	11.275,00			120.935,00		
2 .Verilen Depozito Ve Teminatlar	0,00			3.000,00		
3 .Diğer Ticari Alacaklar	9.835,15			9.835,15		
E. STOKLAR		155.692,88			149.882,39	
1 .İlk Madde Ve Malzeme	154.666,28			0,00		
2 .Yarı Mamuller . Üretim	0,00			0,00		
3 .Mamuller	0,00			0,00		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4 .Ticari Mallar	1.026,60			149.882,39		
H. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		106.269,24			0,00	
1 .Devreden Katma Değer Vergisi	86.620,96			0,00		
2 .İndirilecek Kdv	0,00			0,00		
3 .Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	19.648,28			0,00		
II. DURAN VARLIKLAR			1.101.693,92			820.181,21
D. MADDİ DURAN VARLIKLAR		1.101.693,92			820.181,21	
1 .Binalar	252.066,00			122.750,00		
2 .Tesis Makine Ve Cihazlar	783.142,23			792.942,23		
3 .Taşıtlar	129.735,01			129.735,01		
4 .Demirbaşlar	32.687,18			135.737,21		
5 .Birikmiş Amortismanlar (-)	-95.936,50			-360.983,24		
A K T İ F (VARLIKLAR)	1.399.085,67	1.399.085,67	1.399.085,67	2.384.655,57	2.384.655,57	2.384.655,57

HATAY İMAR A.Ş. 2015 YILI PASİF

Grup - Hesap Adı	Önceki dönem	Önceki dönem	Önceki dönem	Cari Dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
I . KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			553.044,32			479.299,24
B. TİCARİ BORÇLAR		118.705,00			198.454,49	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1 .Satıcılar	57.705,00			137.454,49		
2 .Diğer Ticari Borçlar	61.000,00			61.000,00		
C. DİĞER BORÇLAR		177.086,84			94.654,90	
1 .Ortaklara Borçlar	91.734,90			91.734,90		
2 .Personele Borçlar	82.431,94			0,00		
3 .Diğer Çeşitli Borçlar	2.920,00			2.920,00		
D. ALINAN AVANSLAR		186.657,11			0,00	
1 .Alınan Sipariş Avansları	186.657,11			0,00		
F. ODENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML		70.595,37			171.361,10	
1 .Ödenecek Vergi Ve Fonlar	48.935,50			135.133,19		
2 .Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	21.659,87			36.227,91		
G. BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00			14.828,75	
1 .Dön.karı Ver.ve Diğ.yük.karş.	0,00			14.828,75		
I. DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN		0,00			0,00	
1 .Hesaplanan Kdv	0,00			0,00		
III. ÖZKAYNAKLAR			846.041,35			1.905.356,33
A. ÖDENMİŞ SERMAYE		610.748,03			1.610.748,03	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1 .Sermaye	500.000,00			1.500.000,00		
2 .Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00			0,00		
3 .Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	110.748,03			110.748,03		
C. KAR YEDEKLERİ		7.894,31			7.894,31	
1 .Yasal Yedekler	7.894,31			7.894,31		
D. GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		625.033,12			227.399,01	
1 .Geçmiş Yıllar Karları	625.033,12			227.399,01		
E. GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-128.622,17			0,00	
1 .Geçmiş Yıllar Zararları	-128.622,17			0,00		
F. DONEM NET KARI (ZARARI)		-269.011,94			59.314,98	
1 .Dönem Net Karı	0,00			59.314,98		
2 .Dönem Net Zararı (-)	-269.011,94			0,00		
P A S İ F (KAYNAKLAR)	1.399.085,67	1.399.085,67	1.399.085,67	2.384.655,57	2.384.655,57	2.384.655,57

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya Ticaret İmar Anonim Şirketi 2015 Yılı Gelir Tablosu

HATAY İMAR A.Ş.2015 YILI GELİR TABLOSU				
Grup - Hesap Adı	Önceki dönem	Önceki dönem	Cari Dönem	Cari Dönem
A. BRÜT SATIŞLAR		1.087.519,54		2.917.791,28
1 .Yurt İçi Satışlar	1.052.166,51		2.890.090,03	
2 .Yurt Dışı Satışlar	35.353,03		0,00	
3 .Diğer Gelirler	0,00		27.701,25	
B. SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		0,00		493.609,77
1 .Satıştan İadeler (-)	0,00		493.609,77	
C. NET SATIŞLAR		1.087.519,54		2.424.181,51
D. SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-1.209.069,55		1.740.950,21
1 .Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-527.993,61		100.734,44	
2 .Satılan Tic.mallar Maliyeti(-)	-1.950,00		3.440,89	
3 .Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-679.125,94		1.636.774,88	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-121.550,01		683.231,30
E. FAALİYET GİDERLERİ		-147.352,58		1.179.071,57
1 .Genel Yönetim Giderleri (-)	-147.352,58		1.179.071,57	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-268.902,59		495.840,27
F. DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE		0,00		569.984,00
1 .Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	0,00		569.984,00	
H. FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-109,35		0,00
1 .Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-109,35		0,00	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-269.011,94		74.143,73
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-269.011,94		74.143,73
K. D.K.VER.VE DİĞ.YAS.YÜK.KAR.(-)		0,00		14.828,75
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-269.011,94		59.314,98

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>