



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ESKİŞEHİR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ ESKİŞEHİR İMAR
İNŞAAT 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	12

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Şirketin 2015 Yılı Varlıklarının Görünümü.....	1
Tablo 2: Şirketin 2015 Yılı Pasiflerinin Görünümü.....	2
Tablo 3: Şirketin 2015 Yılı Gelir Tablosu	3

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum mali işlemlerinde bütçe ve muhasebe sistemi açısından tek düzen hesap çerçevesi ve hesap planına göre işlem yapılmaktadır. Şirket, dönem sonunda, kesin mizan, bilanço, gelir-gider tablosu düzenlemektedir. Şirketin sermaye düzeltmesi farkları hariç 1.562.500,00.TL ödenmiş sermayesi bulunmaktadır.

Şirketin Ortaklık yapısı

<u>Şirket Adı</u>	<u>Sermaye Tutarı</u>	<u>Hisse Payı</u>	<u>Oran</u>
1-Eskişehir Büyükşehir Belediyesi	1.488.575,00TL	59.543	93,04
2- Eskişehir Kent Hiz. Ürt. Yap. Bak. Onr. Ltd. Şti.	31.425,00TL	1.257	1,96
3-Beylikova Belediyesi	80.000,00TL	3.200	5,00
TOPLAM:	1.600.00,00TL	64.000	100,00

Tablo 1: Şirketin 2015 Yılı Varlıklarının Görünümü

(TL)

	Açıklama	2014 Tutar (A) (TL)	2015 Tutar (B) (TL)	Değişim % (C=B-A/A)
Dönen Varlıklar		10.699.818,86	5.758.644,97	% -46,18
	Hazır Değerler	483.463,66	410.110,86	% -15,17
	Ticari Alacaklar	7.569.655,02	3.470.020,03	% -54,16
	Diğer Alacaklar	19,15		% -100,00
	Stoklar	1.619.966,15	1.129.063,44	% -30,30
	Yıllara Yaygın İnşaat ve Ona.Mal.	127.564,06	647.421,87	% 407,53
	Gelecek Aylara Ait Gid.ve Gelir Tahak.	816.741,07	33.218,91	% -95,93
	Diğer Dönen Varlıklar	82.409,75	68.809,86	% -16,50
Duran Varlıklar		553.617,39	287.074,46	% -48,15
	Mali Duran Varlıklar			
	Maddi Duran Varlıklar	136.196,28	144.163,69	% 5,85
	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	185.386,02	141.157,37	% -23,86
	Gelecek Yıllara Ait Gider. Ve Gelir Tah.	232.035,09	1.753,40	% -99,24
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	11.253.436,25	6.045.719,43	% -46,28

Tablo 2: Şirketin 2015 Yılı Pasiflerinin Görünümü

		(TL)		
	Açıklama	2014 Tutar (A) (TL)	2015 Tutar (B) (TL)	Değişim % (C=B-A/A)
Kısa Vadeli				
Yabancı Kaynaklar		34.167.827,93	45.940.763,79	% 34,46
	Mali Borçlar	2.778.973,04	2.181.456,52	% -21,50
	Ticari Borçlar	14.124.658,23	9.470.569,70	% -32,95
	Diğer Borçlar	16.756.034,37	28.059.705,82	% 67,46
	Alınan Avanslar	20.788,57	2.396.309,53	% 11.427,05
	Yıllara Yaygın İnş. Ve Onr.Hakediş Bedelleri		2.080.000,00	
	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.478.034,88	1.760.949,93	% 19,14
	Borç ve Gider Karşılıkları	-990.661,16	-8.227,71	% -99,17
Uzun Vadeli				
Yabancı Kaynaklar		8.479.532,40	77.544,99	% -99,09
	Mali Borçlar	8.479.532,40	77.544,99	% -99,09
Özkaynaklar		-31.393.924,08	-	%
			39.972.589,35	% 27,33
	Ödenmiş Sermaye	1.600.000,00	1.600.000,00	% 0,00
	Ödenmemiş Sermaye (-)	-37.500,00	-37.500,00	% 0,00
	Sermaye düzeltmesi Olumlu Farkları	433.747,18	433.747,18	% 0,00
	Kar Yedekleri	62.107,51	62.107,51	% 0,00
	Geçmiş Yıllar Karları	436.066,79	436.066,79	% 0,00
	Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-27.865.457,11	-	%
			33.888.345,56	% 21,56
	Dönem Net Karı (Zararı)	-6.022.888,45	-8.578.665,27	% 42,43
	PASİF (KAYNAKLAR)			
	TOPLAMI	11.253.436,25	6.045.719,43	% -46,28

Şirketin önceki yıllardan kalma toplam -33.888.345,56 TL zararı bulunmaktadır. Şirketin sermayesi 1.562.500,00 TL; sermaye düzeltmesi olumlu farkları 433.747,18 TL; kar yedekleri 62.107,51 TL ve Geçmiş Yıllar Karları 436.066,79 TL olmasına karşın önceki yıl zararlarına ilaveten 2015 yılının 8.578.665,27 TL zararı da eklendiğinde özkaynakları -

39.972.589,35 TL' ye gerilemiştir.

Tablo 3: Şirketin 2015 Yılı Gelir Tablosu**(TL)**

AÇIKLAMA	2014 Tutar (A)	2015 Tutar (B)	Değişim % (C=B-A/A)
A- BRÜT SATIŞLAR	39.350.445,65	4.029.827,58	% -89,76
1. Yurtiçi Satışlar	39.350.445,65	4.026.897,00	% -89,77
3. Diğer Satışlar		2.930,58	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ	110.804,81	48.301,39	% -56,41
1. Satıştan İndeler (-)	11.513,85	27.245,12	% 136,63
2. Satış İskontoları (-)	99.290,96	21.056,27	% -78,79
C- NET SATIŞLAR	39.239.640,84	3.981.526,19	% -89,85
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	42.694.887,15	3.148.167,12	% 92,63
1. Satılan Mamuller Maliyeti (-)	1.991.763,29	3.068.727,97	% 54,07
2. Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	370.488,25	71.110,38	% -80,81
3. Satılan Hizmet Maliyeti (-)	39.946.066,04		% -100,00
4. Diğer Satışların Maliyeti (-)	386.569,57	8.328,77	% -97,85
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	-3.455.246,31	833.359,07	% -124,12
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.015.610,68	3.304.961,82	% 225,42
3. Genel Yönetim Giderleri (-)	1.015.610,68	3.304.961,82	% 225,42
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-4.470.856,99	-2.471.602,75	% -44,72
F- DİĞER FAA. OLAĞAN GELİR VEYA KARLAR	25.704,57	80.026,02	% 211,33
3. Faiz Gelirleri	424,57	54.853,31	% 12.819,73
5. Konusu Kalmayan Karşılıklar	11.000,00	25.172,71	% 128,84
9. Diğer Olağan Gelir ve Karlar	14.280,00		% 100,00
G- DİĞER OLAĞAN FAALTLERDEN GİDER VE ZARARLAR (-)	132.467,13	3.592.181,73	% 2.611,75
1. Komisyon Giderleri (-)	580,62	936,58	% 61,31
2. Karşılık Giderleri (-)	131.886,51	3.591.245,15	% 2.622,98
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	927.123,07	1.618.205,80	% 74,54
1. Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	927.123,07	1.618.205,80	% 74,54

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-5.504.742,62	-7.601.964,26	% 38,10
I- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	17.683,38	10.596,39	% -40,08
2. Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	17.683,38	10.596,39	% -40,08
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	535.829,21	987.297,40	% 84,26
3. Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	535.829,21	987.297,40	% 84,26
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-6.022.888,45	-8.578.665,27	% 42,46
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-6.022.888,45	-8.578.665,27	% 42,46

"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.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter defteri,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Şirketin Tahsil Edilmeyen ve 129 (Şüpheli Alacaklar Karşılığı) Hesabında Kayıtlı -(eksi) 7.063.478,74.-TL Bulunması

Şirketin tahsil edilmeyen ve 31.12.2015 tarihli bilançosunun aktifinde yer alan, 128 Şüpheli Alacaklar ve pasifinde yer alan 129 Şüpheli Alacaklar Karşılığı hesaplarının bakiye tutarlarında (eksi) -7.063.478,74 TL bulunduğu tespit edilmiştir.

128 Şüpheli Ticari alacaklar Hesabına aktarılan ticari alacakların yıllar itibariyle tutarları;

2015	=	3.591.245,15.-TL
2014	=	131.886,51.-TL
2013	=	20.000,00.-TL
2011	=	3.312.248,85.-TL
2010	=	29.366,48.-TL
2006	=	23.904,46.-TL
TOPLAM	=	7.079.284,97.-TL
TAHSİLAT	=	45.172,71.-TL
KALAN BAKİYE	=	7.063.478,74.-TL

213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Şüpheli alacaklar" başlıklı 323 üncü maddesinin;

"(Değişik : 30/12/1980 - 2365/55 md.) Ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla;

1. (Değişik : 1/5/1981 - 2455/3 md.) Dava veya icra safhasında bulunan alacaklar;

2. Yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar; Şüpheli alacak sayılır.

Yukarıda yazılı şüpheli alacaklar için değerlendirme gününün tasarruf değerine göre pasifte karşılık ayrılabilir.

Bu karşılığın hangi alacaklara ait olduğu karşılık hesabında gösterilir. Teminatlı alacaklarda bu karşılık teminattan geri kalan miktara inhisar eder.

Şüpheli alacakların sonradan tahsil edilen miktarları tahsil edildikleri dönemde zarar hesabına intikal ettirilir.” şeklindeki hükmü ile tekdüzen Hesap Planında Şüpheli Ticari Alacaklar, ödeme süresi geçmiş bu nedenle vadesi bir kaç defa uzatılmış veya protesto edilmiş, yazı ile birden fazla istenmiş ya da dava veya icra safhasına aktarılmış senetli senetsiz alacaklar olarak tanımlanmıştır.

Yapılan incelemede, tahsil edilmeyen ve 129 (Şüpheli Alacaklar Karşılığı) hesabının bakiye tutarında (eksi) -7.063.478,74 TL bulunduğu, dolayısıyla söz konusu ayrılan karşılığın kamu şirketi bütçesi açısından önemli bir meblağa ulaştığı, yine karşılık ayrılması nedeniyle de şirket alacaklarına ilişkin gerekli işlemlerin sonuçlandırılmamış ve/veya söz konusu alacakların tahsil edilmemiş olduğu da anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Şirketin 128 “Şüpheli Alacaklar” hesabında yer alan 7.063.478,74 TL’nin, henüz tahsil edilemediği için dava/icra safhasına geldiği, dava/icra safhasına gelen ticari alacakların bakiyelerinin, ilgili dönemleri itibariyle pasifte karşılık ayrılarak, gider hesaplarına intikal ettirildiği, daha sonra da karşılık ayrılan bu alacaklardan tahsil edilen tutarların yasal kayıtlara gelir olarak intikal ettirildiği ve bütün bu işlemler sonucunda 31.12.2015 tarihi itibariyle şirket bilançosunda dava ya da icra yolu ile takibine devam edilen 7.063.478,74 TL bakiye bulunduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Dava/icra safhasına gelip de karşılık ayrılan şirket alacaklarının tahsili için gerekli işlemlerin henüz sonuçlandırılmamış olduğu, bunun ise kamu şirketi bütçesi açısından önemli bir meblağa ulaştığı ortadadır. Şirketin yaşadığı sermaye sıkıntısına ilaveten alacakların tahsilinde yaşadığı bu sıkıntılarla birlikte ekonomik faaliyetlerini sürdürmede yaşayacağı zorluklar birlikte değerlendirildiğinde söz konusu alacakları takip ve tahsilinde hasas davranması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir İmar A.Ş. İnşaat ve Ticaret Anonim Şirketinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Sermaye hesapları ile Ticari Alacaklar'a ait hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirket Öz Varlığının Artırılması İhtiyacı

Eskişehir İmar ve Ticaret A.Ş.'nin sermayesi ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı ve bu nedenle şirket öz varlığının, şirket faaliyetlerinin gerçekleştirilebilmesi açısından riskli düzeyde yetersiz hale geldiği anlaşılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18 inci maddesinin "i" bendine göre belediye meclislerinin bütçe içi işletme ile 6762 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabi ortaklıklar kurulmasına veya bu ortaklıklardan ayrılmaya, sermaye artışına ve gayrimenkul yatırım ortaklığı kurulmasına karar verme yetkileri bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, İmar İnşaat ve Tic. A.Ş' nin öz varlığının, şirket faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi açısından riskli düzeyde yetersiz kaldığı anlaşılmakta olup, söz konusu öz varlığın yetersiz hale gelmesine ilişkin ayrıntılı tespitlerin aşağıda verilen ve Şirket tarafından danışmanlık alınan Öneri Raporu'nda da yer aldığı görülmektedir. Ayrıca, aynı raporda şirket ile ilgili ayrıntılı bilgilere (kuruluş, hisse, mali durum vb.) yer verilmiş olduğundan, tekrar ayrıntılı bilgilerden bahsedilmemiştir. Ancak güncel mali tablolar üzerinden yapılan incelemeler neticesinde aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır.

Şirketin 31.12.2015 tarihli bilançosuna göre aşağıdaki tabloda detayı gösterildiği üzere özvarlıklarının toplamı -39.972.589,35 TL olup özvarlığın şirket bünyesinde korunamadığı tespit edilmiştir.

-Ödenmiş Sermaye	(+)	1.562.500,00
-Sermaye düzeltmesi Olumlu Farkları	(+)	433.747,18
-Kar Yedekleri	(+)	62.107,51
-Geçmiş Yıl Karları	(+)	436.066,79
-Geçmiş Yıl Zararları	(+)	-33.888.345,56
-Dönem Zararı	(+)	- 8.578,665,27
		+-----
ÖZ VARLIKLAR TOPLAMI	(=)	<u>-39.972.589,35 TL</u>

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun "Sermayenin kaybı, borca batık olma durumu" başlıklı 376 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde yönetim kurulunca derhâl toplantıya çağrılan genel kurulun, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona ereceği ifade edilmektedir.

Buna göre 31.12.2015 itibariyle -39.972.589,35 TL olan özvarlıklar toplamından anlaşılacağı üzere sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının tamamı karşılıksız kalmıştır ve bu nedenle sermaye artırımını elzem görmektedir. Aksi durum madde hükmünde ifade edilen hukuki sonuç gerçekleşmiş olacaktır.

Öncelikle ödenmemiş sermayenin ödenmesi gerekir. Sermayenin tamamlanabilmesi için diğer sermaye artırım yollarıyla birlikte yapılacak Sermaye artımı aşamasında, aynı zamanda şirketin ortaklarından olan Kent Hizmetleri Üretim Yapım San. Tic. Ltd. Şti.'ne olan borcunun sermayeye ilave edilmesi yolu da uygulanabilir.

Şirket ortakları tarafından ödenmemiş sermaye bulunmakla birlikte bu tutar çok az bir tutardır ve sermayenin tamamının ödenmiş olması da mevcut tabloyu iyileştirmeyecektir. Zarar nedeniyle karşılıksız kalan sermayenin tamamlanması isteniyorsa, diğer bir deyişle Şirketin faaliyetlerinin devamı isteniyorsa, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 376 ncı maddesi gereğince gerekli tedbirleri almaya yetkili organ olan Belediye Meclisi' nin bu tedbirler kapsamında sermaye artırım kararı vermesinin bundan sonra da gerekli izinlerin alınmasının yerinde olacağı mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Eskişehir İmar İnşaat ve Ticaret A.Ş. 'nin ortaklarının;

- Eskişehir Büyükşehir Belediyesi,
- Beylikova Belediyesi,
- Eskişehir Kent Hizmetleri Üretim Yapım, Bakım Onarım ve Dağt San. Ve Tic. Ltd. Şti.

olduğu ve ortaklardan Beylikova Belediyesinin 25.03.2016 tarihinde sermaye taahhüt borcu olan 37.500,00TL (OtuzyedibinbeşyüzTürkLirası)'nin Şirkete ödendiği, şirket ortaklarının 25.03.2016 tarihi itibari ile ödenmemiş sermaye borcunun kalmadığı; Şirket sermayesinin

karşılıksız kalması nedeni ile 2016 yılı içerisinde sermaye artırımına gidilmesi konusunun şirket yönetimi tarafından planlanmış olup; diğer sermaye artırım yollarıyla birlikte, şirket ortağı Eskişehir Kent Hizmetleri Üretim Yapım Bakım Onarım ve Dağıtım San. Ve Tic. Ltd. Şti.'ne olan borcun sermayeye ilave edilmesi yönteminin de gündeme alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı içerisinde sermaye artırımına gidilmesi konusunun şirket yönetimi tarafından planlandığı belirtilmekle birlikte aktif eylem anlamında herhangi bir girişimde bulunulmadığı anlaşılmaktadır.

Öneri:

Bulguda da açıklandığı üzere zarar nedeniyle karşılıksız kalan sermayenin tamamlanması isteniyorsa, diğer bir deyişle Şirketin faaliyetlerinin devamı isteniyorsa, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu' nun 376 ncı maddesi gereğince gerekli tedbirleri almaya yetkili organ olan Belediye Meclisi' nin bu tedbirler kapsamında sermaye artırım kararını alması akabinde de gerekli izinlerin alınması önerilmektedir.

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

ESKİŞEHİR İMAR İNŞAAT ve TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO (TL)

AKTİF

I- DÖNEN VARLIKLAR			5.758.644,97
A-HAZIR DEĞERLER		410.110,86	
-Kasa	2.243,60		
-Bankalar	407.867,26		
-Diğer Hazır Değerler			
-Verilen Çek ve Öd.(-)			
C-TİCARİ ALACAKLAR		3.470.020,03	
-Alıcılar	3.174.905,89		
-Alacak Senetleri			
-Depozito ve Teminatlar	22.472,04		
-Diğer Ticari Alacaklar	272.642,10		
Şüpheli Tic.Alacaklar	7.063.478,74		
-Şüpheli Tic.Alacaklar Karşılığı(-)	-7.063.478,74		

PASİF

III-KISA VAD.YAB.KAYNAKLAR			45.940.763,79
A-MALİ BORÇLAR		2.181.456,52	
-Banka Kredileri	2.181.456,52		
-Banka Kredisi Anapara Tak.Faizleri			
B-TİCARİ BORÇLAR		9.470.569,70	
-Satıcılar	9.461.319,70		
-Borç Senetleri	9.250,00		
-Diğer Ticari Borçlar			
C-DİĞER BORÇLAR		28.059.705,82	
-Ortaklara Borçlar	21.599.523,88		
-İştiraklere Borçlar			
-Personele Borçlar	152.101,07		

D-DİĞER ALACAKLAR		0,00	
Diğer Çeşitli Alacaklar			
Personelden Alacaklar			
E-STOKLAR		1.129.063,44	
-İlk Madde ve Malzeme	271.352,89		
-Yarı Mamüller			
-Mamüller	524.363,93		
-Ticari Mallar	303.458,76		
-Diğer Stoklar	29.887,86		
F-YILLARA YAYGIN İNŞ. ve			
ONARIM MALİYETLERİ		647.421,87	
-Yıllara Yaygın İnş. ve			
Onarım Maliyetleri	519.857,81		
-Yıllara Yaygın İnş. ve			
On. Mal.Enf.Düzeltilmesi			
-Taşeronlara Verilen	127.564,06		
Avanslar			
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE		33.218,91	

-Diğer Çeşitli Borçlar	6.308.080,87		
D-ALINAN AVANSLAR		2.396.309,53	
-Alınan Sipariş Avansları	2.396.309,53		
-İş Avansı			
E-YILLARA YAYGIN İNŞ.ve			
ONARIM HAKEDİŞ BEDEL.		2.080.000,00	
-Yıllara Yaygın İnş. ve			
Onarım Hakediş Bedel.	2.080.000,00		
F-ÖD.VERGİ ve YÜKÜMLÜL.		1.760.949,93	
-Öd.Vergi ve Fonlar	265.150,63		
-Öd.Sosy.Güv.Primi			
-Vadesi Geçmiş Ert.veya Tak.Vergi ve Diğ.Yük.	1.458.198,87		
-Ödenecek Diğer Yükümlülükler	37.600,43		
G-BORÇ ve GİDER KARŞ.		-8.227,71	
-Kurumlar Verg.Karş.			
-Dönem Karının Peşin			
Öd.Ver. ve Diğ.Yük.(-)	-8.227,71		
H-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE		0,00	
GİDERLER TAHAKKUKLARI			

GELİRLER TAHAKKUKU			
Gelecek Aylara Ait Giderler	33.218,91		
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR		68.809,86	
-Vergi Karşılıkları			
-Devreden KDV			
-Peşin Ödenen Vergiler			
-İş Avansları	25.000,00		
-Personel Avansları	43.809,86		
-Diğer Dönen Varlıklar			
II-DURAN VARLIKLAR			287.074,46
A-TİCARİ ALACAKLAR		0,00	
-Alacak Senetleri			
C-MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00	
-İştirakler			
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR			
-Arazi ve Arsalar			
-Yer altı ve YerÜstü Düzenleri			
-Tesis Mak. ve Cihazlar	2.747.972,66		
-Taşıtlar	548.734,07		

-Gider Tahakkukları			
IV-UZUN VAD.YAB.KAYNAKLAR			77.544,99
A-MALİ BORÇLAR		77.544,99	
-Banka Kredileri	77.544,99		
B-TİCARİ BORÇLAR		0,00	
-Borç Senetleri			
C-DİĞER BORÇLAR		0,00	
-Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar			
V-ÖZKAYNAKLAR			-39.972.589,35
A-ÖDENMİŞ SERMAYE		1.996.247,18	
-Sermaye	1.600.000,00		
-Ödenmemiş Sermaye(-)	-37.500,00		
-Sermaye Düzelt.Olumlu Fark	433.747,18		
C-KAR YEDEKLERİ		62.107,51	

-Demirbaşlar	649.563,47		
-Diğer Maddi Duran Varlıklar	47.450,00		
-Birikmiş Amortisman.(-)	-3.850.158,19		
-Verilen Sipariş Avansları	601,68		
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		141.157,37	
-Özel Maliyetler	582.821,01		
-Araştırma ve Geliştirme Giderleri			
-Diğer Maddi Olmayan Durak Varlıklar	4.470,00		
-Birikmiş Amortisman.(-)	-446.133,64		
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE VERGİ TAHAKKUKU			
-Gel.Yıllara Ait Giderler	1.753,40		
-Gelir Tahakkukları			
AKTİF(VARLIKLAR)TOPLAMI :	6.045.719,43		6.045.719,43

-Yasal Yedekler	62.107,51		
D-GEÇMİŞ YIL KARI		436.066,79	
-Geçmiş Yıl Karı	436.066,79		
E-GEÇMİŞ YIL ZARARI		-33.888.345,56	
-Geçmiş Yıl Zararı	-33.888.345,56		
F-DÖNEM NET KARI/ZARARI		-8.578.665,27	
-Dönem Net Karı			
-Dönem Net Zararı (-)	-8.578.665,27		
PASİF(KAYNAKLAR)TOPLAMI :	6.045.719,43	6.045.719,43	6.045.719,43

ESKİŞEHİR İMAR İNŞAAT VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31.12.2015 GELİR TABLOSU**(TL)**

	2015 YILI	
A- BRÜT SATIŞLAR		4.029.827,58
1- Yurtiçi Satışlar	4.026.897,00	
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Satışlar	2.930,58	
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ		48.301,39
1- Satıştan İadeler (-)	27.245,12	
2- Satış İskontoları (-)	21.056,27	
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR		3.981.526,19
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		3.148.167,12
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	3.068.727,97	
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	71.110,38	
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)		
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	8.328,77	
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI		833.359,07
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)		3.304.961,82
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	3.304.961,82	

	FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		-2.471.602,75
F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR		80.026,02
	1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
	2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
	3- Faiz Gelirleri	54.853,31	
	4- Komisyon Gelirleri		
	5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	25.172,71	
	6- Menkul Kıymet Satış Kârları		
	7- Kambiyo Kârları		
	8- Reeskont Faiz Gelirleri		
	10- Diğer Olağan Gelir ve Kârlar		
G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		3.592.181,73
	1- Komisyon Giderleri (-)	936,58	
	2- Karşılık Giderleri (-)	3.591.245,15	
	3- Menkul Kıymet Satış Zararı (-)		
	4- Kambiyo Zararları (-)		
	5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
	7- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		1.618.205,80
	1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	1.618.205,80	
	2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
	OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR		-7.601.964,26
I-	OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR		10.596,39

	1- Önceki Dönem Gelir ve Kârları		
	2- Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	10.596,39	
J-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		987.297,40
	1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararlar (-)		
	2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
	3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	987.297,40	
	DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI		-8.578.665,27
K-	DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)		
	DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI		-8.578.665,27
	K.K.E. GİDERLER (NAZİM HESAPLAR)		778.291,90
		Mali Kar/Zarar	-6.813.075,97

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>