



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRŞEHİR TERMAL  
TURİZM ve SANAYİ A.Ş.  
2014 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2015



## İÇİNDEKİLER

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



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırşehir Termal Turizm ve Sanayi A.Ş mahalli idarenin (İl Özel İdaresi) iştiraki ile TTK hükümleri gereğince kurulmuş olup, faaliyetlerini 2013-2014 faaliyet dönemindeki jeotermal su satışı ile jeotermal ısıtma ve diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda; Kırşehir’de Jeotermal Enerji ile Merkezi Sistem bina ısıtma tesisini işletmek amacıyla 03.08.1992 tarihinde Kırşehir İl Özel İdaresi ( %77), Kırşehir Belediyesi (% 20), Kırşehir Ticaret ve Sanayi Odası (% 1), Kırşehir Ziraat Odası (% 1) ve Kırşehir Esnaf Odaları Birliği (% 1) iştirakiyle 1.000 TL sermayeli olarak kurulan Şirket;

- 22.07.1993 tarihinde 5.000 TL Nakit
- 11.04.1994 tarihinde 8.000 TL Nakit
- 04.10.1994 tarihinde 10.000 TL Nakit
- 05.04.1995 tarihinde 16.000 TL Nakit
- 29.11.1995 tarihinde 20.000 TL Nakit
- 13.10.1999 tarihinde 288.000 TL, ( 216.510,284 -TL’si Maddi Duran Varlıkları Yeniden Değerleme Fonundan, 71.489,716 TL’si Kardan karşılanmıştır.)
- 31.10.2000 tarihinde 117.000 TL, ( 89.884,012 TL’si Maddi Duran Varlıkları Yeniden Değerleme Fonundan, 27.115,988 TL’si Kardan karşılanmıştır.)
- 12.10.2001 tarihinde 285.000 TL, (152.969,843 TL’si Maddi Duran Varlıkları Yeniden Değerleme Fonundan, 132.030,157 TL’si Kardan karşılanmıştır.)

11.10.2002 tarihinde 300.000 TL, ( 144.433.184 TL’si Maddi Duran Varlıkları Yeniden Değerleme Fonundan, 155.566,816 TL’si Kardan karşılanmıştır.

Şirket sermaye artırımına giderek sermayesini 1.050.000 TL’ye yükseltmiştir.

Buna göre şirket sermayesinin hissedarlara göre dağılımı en son aşağıdaki şekilde olmuştur.

HİSSEDAR	HİSSE TUTARI(TL)	HİSSE ADEDİ	HİSSESİ(%)
İl Özel İdaresi	830.235,00	47.442	% 79,070
Kırşehir Belediyesi	215.862,50	12.335	% 20,558
Kırşehir Esnaf Odaları Birliği	1.802,50	103	% 0,172
Kırşehir Ziraat Odası	1.050,00	60	%0,100

Kırşehir Sanayi ve Ticaret Odası	1.050,00	60	%0,100
<b>TOPLAM</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>60.000</b>	<b>%100</b>

İlk kez şirket hissedarlarına 2011 yılında Kâr dağıtımı yapılmıştır.

**420.000 TL Kâr payının şirket ortaklarına hisseleri oranında dağıtılması**

<b>HİSSEDAR</b>	<b>HİSSE ADEDİ</b>	<b>BİR PAY KARŞILIĞI(TL)</b>	<b>BRÜT KÂR PAYI (TL)</b>	<b>% 15 STOPAJ (TL)</b>	<b>NET KÂR PAYI (TL)</b>
İl Özel İdaresi	47.442	7,00	332.094,00	49.814,10	282.279,90
Belediye Başkanlığı	12.335	7,00	86.345,00	12.951,75	73.393,25
Esnaf Odaları Birliği Başkanlığı	103	7,00	721,00	108,15	612,85
Ziraat Odası Başkanlığı	60	7,00	420,00	63,00	357,00
Sanayi ve Ticaret Odası Başkanlığı	60	7,00	420,00	63,00	357,00
<b>TOPLAM</b>	<b>60.000</b>		<b>420.000</b>	<b>63.000</b>	<b>357.000</b>

**Son Hesap Dönemi ve Nakit Durumu:**

Şirketin 01.07.2013 – 30.06.2014 dönem zararı 444.311,41 TL'dir. Şirketin ilgili banka hesaplarında 30.06.2014 tarihi itibarıyla toplam 827.102,50 TL nakdi bulunmaktadır.

**Isıtma Bedeli Uygulamaları:**

Isıtma bedeli 2012-2013 dönemi Resmi Kurumlar için KDV dahil 11,02 TL/m<sup>2</sup>, İşyerleri için KDV dahil 9,94 TL/m<sup>2</sup> ve Konutlar için KDV dahil 8,91 TL/m<sup>2</sup> ( 100 m<sup>2</sup> konut için yıllık 891 TL.) olarak uygulanmıştır.

Bu bedelin 30.09.2013 tarihine kadar peşin ödenmesinde % 5 iskonto uygulanmıştır. Peşin ödemeyenler ısınma bedellerini Eylül – Ocak ayları arasında 5 eşit taksitle ödemişlerdir. ( Buna göre şirketin yıllık ısıtma geliri KDV hariç (2013-2014 kış dönemi için) 1.227.160,32 TL'dir.)

### **Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

Kırşehir Termal ve Turizm Sanayi A.Ş. mali işlemlerini 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257. maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak; 26.12.1992 tarihli ve 21447 Resmî Gazetede mükerrer sayısında 1 seri nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre muhasebeleştirmekte ve raporlamaktadır.

Kırşehir Termal ve Turizm Sanayi A.Ş. de mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Tek Düzen Hesap Planına göre yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemler Muhasebe Birimince gerçekleştirilmektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Kırşehir Termal ve Turizm Sanayi A.Ş. tarafından “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.
- 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

Kırşehir Termal Turizm Sanayi A.Ş.'nin 30.06.2013-30.06.2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. EKLER

### Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

#### KIRŞEHİR TERMAL TURİZM VE SAN. A.Ş. NİN 2013/2014 DÖNEMİ AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	30.06.2013	30.06.2014
I-DONEN VARLIKLAR	1.670.694,06	949.489,41
A-Hazır Değerler	1.333.605,29	748.910,78
B-Menkul Kıymetler	136.982,61	78.191,72
C-Ticari Alacaklar	11.736,00	-
D-Diğer Alacaklar	102.415,12	102.415,12
E-Stoklar	-	217,76
F- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	-	-
G-Gelecek Ayl.Ait Gid. ve Gel. Tah.	-	-
H-Diğer Dönen Varlıklar	85.955,04	19.754,03
II-DURAN VARLIKLAR	1.093.243,18	1.333.185,60
A-Ticari Alacaklar	16.748,68	16.748,68
B-Diğer Alacaklar	-	-
C-Mali Duran Varlıklar	-	-
D-Maddi Duran Varlıklar	1.071.732,86	1.312.538,30
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	-	-
G-Gelecek Yıl. Ait Gid.ve Gel.Tah.	4.761,64	3.898,62
H-Diğer Duran Varlıklar	-	-
<b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b>	<b>2.763.937,24</b>	<b>2.282.675,01</b>

**KIRŞEHİR TERMAL TURİZM VE SAN. A.Ş. NİN 2013/2014 DÖNEMİ AYRINTILI BİLANÇOSU**

<b>PASİF( KAYNAKLAR)</b>	<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>	<b>CARİ DÖNEM</b>
	<b>30.06.2013</b>	<b>30.06.2014</b>
<b>I-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	61.952,04	34.609,61
A-Mali Borçlar	-	-
B-Ticari Borçlar	2.540,64	2.540,64
C-Diğer Borçlar	-	-
D-Alınan Avanslar	156,13	156,13
E-Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	-	-
F-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümler	28.479,70	31.912,84
G-Borç ve Gider Karşılıkları	30.775,57	-
H-Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkuk.	-	-
I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	-	-
<b>II-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	179.457,34	174.550,07
A-Mali Borçlar	-	-
B-Ticari Borçlar	-	-
C-Diğer Borçlar	-	-
D-Alınan Avanslar	-	-
E-Borç ve Gider Karşılıkları	179.457,34	174.550,07
F-Gelecek Yıl.Ait Gelir.ve Gider Tahakkuk.	-	-
G-Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-	-
<b>III-ÖZ KAYNAKLAR</b>	2.522.527,86	2.073.515,33
A-Ödenmiş Sermaye	1.484.397,08	1.484.397,08
B-Sermaye Yedekleri	-	-
C-Kâr Yedekleri	151.018,30	151.047,21
D-Geçmiş Yıllar Kârları	792.511,95	882.382,45
E-Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-	-
F-Dönem Net Kârı (Zararı)	94.600,53	- 444.311,41
<b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAM</b>	<b>2.763.937,24</b>	<b>2.282.675,01</b>

**KIRŞEHİR TERMAL TURİZM VE SAN. A.Ş. NİN 2013/2014 DÖNEMİ AYRINTILI GELİR TABLOSU**

	<b>Önceki Dönem</b>	<b>Cari Dönem</b>
	<b>2012/2013</b>	<b>2013/2014</b>
<b>A-BRÜT SATIŞLAR</b>	1.371.885,28	1.320.885,26
1-Yurt İçi Satışlar	1.343.314,49	1.290.881,42
2-Diğer Gelirler	28.570,79	30.003,84
<b>B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	-	-
<b>C-NET SATIŞLAR</b>	1.371.885,28	1.320.885,26
<b>D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	-622.436,93	-696.892,73
1-Satılan Mamuller Maliyeti (-)	-63.007,27	-63.721,10
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-559.429,66	-633.171,63

<b>BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI</b>	<b>749.448,35</b>	<b>623.992,53</b>
<b>E-FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	<b>-762.467,56</b>	<b>-1.138.494,94</b>
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	-762.467,56	-1.138.494,94
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>-13.019,21</b>	<b>-514.502,41</b>
<b>F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR</b>	<b>145.972,42</b>	<b>120.735,36</b>
3-Faiz Gelirleri	130.081,76	113.506,72
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	15.890,66	7.228,64
7-Kambiyo Kârları	-	-
<b>G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>-22.973,40</b>	<b>-28.397,33</b>
2-Karşılık Giderleri (-)	-22.973,40	-28.397,33
4-Kambiyo Zararları (-)	-	-
<b>H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	-	-
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARAR</b>	<b>109.979,81</b>	<b>-422.164,38</b>
<b>I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR</b>	<b>15.396,29</b>	<b>45.891,22</b>
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	15.396,29	45.891,22
<b>J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-68.038,25</b>
1-Çalışmayan Kısım Gid. Ve Zarar (-)	0,00	-68.038,25
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>125.376,10</b>	<b>-444.311,41</b>
<b>K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>-30.775,57</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>94.600,53</b>	<b>-444.311,41</b>

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>