



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BOLU ÖZEL İDARESİ TURİZM
MADENCİLİK İNŞAAT ORMAN
ÜRÜNLERİ SANAYİ VE TİCARET
ANONİM ŞİRKETİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre Bolu İl Özel İdaresi(%99) ile Bolu Belediyesinin(%1) ortak sermayesi ile kurulan ve termal turizm alanında faaliyet gösteren bir anonim şirkettir.

Şirketin yıllık hesap dönemi 01 Ocak- 31 Aralık tarihleri arasındır.

Şirketin muhasebesi ve finansal tabloları Tekdüzen Hesap Planına göre düzenlenmektedir.

Şirketin bir hesap döneminde üretmesi gereken mali tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 68'inci maddesinde belirtilmektedir. Buna göre şirketin yılsonu mali tabloları (ki Kanunda bu tablolar finansal tablolar olarak adlandırılmıştır) bilanço ve gelir tablosudur.

Aynı Kanunun 514'üncü maddesinde de yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörölmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlayacağı ve genel kurula sunacağı belirtilmektedir.

Şirketin 2014 yılı bilançosuna göre varlıkları toplamı 3.117.715,57 TL olup bunun 1.633.608,67 lirasını Dönen Varlıklar, 1.484.106,90 lirasını ise Duran Varlıklar oluşturmaktadır. Kaynakları toplamı 3.117.715,57 lira olup bunun 217.275,84 lirasını Kısa Vadeli Borçlar, 9.486,00 lirasını Uzun Vadeli Borçlar ve 2.890.953,73 lirasını da Özkaynaklar oluşturmaktadır. Şirket, Gelir Tablosuna göre 2014 yılında 283.522,56 lira net Dönem Karı elde etmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabidir. Muhasebesi, finansal tabloları,

tutmak zorunda olduğu defter ve cetveller ile şirketin mali denetimi bu kanun hükümlerine göre belirlenmektedir.

Şirket, adı geçen Kanununun 64'üncü maddesine göre aşağıdaki ticari defterleri tutmaktadır.

1. Yevmiye Defteri
2. Defteri Kebir
3. Envanter Defteri
4. Pay Defteri
5. Yönetim Kurulu Karar defteri
6. Genel Kurul Toplantı ve Müzakere defteri

Şirket, muhasebe programı olarak 01.01.2014 tarihinden itibaren internet tabanlı LUKA Mali Müşavir Paketini kullanmaktadır. Yardımcı defterler muavin defteri adı altında LUCA sisteminde yer almaktadır. Bu defterlerin onaysız çıktıları sistemden Excel veya PDF formatında alınabilmektedir.

TÜRMOB-TESMER tarafından geliştirilen LUCA Mali Müşavir Paketi, resmi muhasebe işlemlerinin takip edildiği, kasa, yevmiye defteri, defteri kebir, mizan, KDV beyannamesi, muhtasar beyannamesi, gelir tablosu, bilanço, BA/BS formunun hazırlandığı, masraf merkezlerinin takip edildiği, muhasebe fişlerinin otomatik olarak oluşturulduğu ve resmi kurumlara gönderilmesi gereken belgelerin elektronik ortamda gönderildiği uygulamadır.

Şirketin alım ve satımları ve diğer muhasebe işlemleri "Detaylı Fiş Listesi" düzenlenerek kaydedilmektedir. Bu işlemlere ilişkin kanıtlayıcı belgelere Detaylı Fiş Listesi ekinde yer verilmektedir. Detaylı Fiş Lisesinde Hesap Kodu, Hesap Adı, Açıklama, Borç ve Alacak sütunları yer almakta; fiş üzerinde fişin tarihi, fişin numarası ve yevmiye madde numarası gösterilmektedir.

2014 yılı Denetimi kapsamında Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi 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.

- Yevmiye Defteri
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir tablosu.
- Taşınır Envanter Defteri.

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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bolu Özel İdaresi Turizm Madencilik İnşaat Orman Ürünleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 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

BOLU ÖZEL İDARESİ TURİZM MADENCİLİK İNŞAAT ORMAN ÜRÜNLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİNİN 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	2014	PASİF(KAYNAKLAR)	2014
	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	1.633.608,67	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	217.275,84
A-HAZIR DEĞERLER	1.193.000,33	B-TİCARİ BORÇLAR	60.585,76
1-KASA	3.808,47	1-SATICILAR	60.385,76
2-ALINAN ÇEKLER	0,00	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	200,00
3-BANKALAR	1.129.697,67	C-DİĞER BORÇLAR	81.873,62
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	59.494,19	4-PERSONELE BORÇLAR	81.873,62
C-TİCARİ ALACAKLAR	404.721,25	D-ALINAN AVANSLAR	6.629,06
1-ALICILAR	403.973,86	2-ALINAN DİĞER AVANSLAR	6.629,06
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	747,39	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	68.187,40
D-DİĞER ALACAKLAR	605,61	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	36.000,15
4-PERSONELDEN ALACAKLAR	374,74	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	29.070,37
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	230,87	4-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.116,88
E-STOKLAR	30.891,66	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
1-İLK MADDE VE MALZEME	27.958,86	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLERİ	72.288,68
4-TİCARİ MALLAR	2.932,80	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	72.288,68
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİRLER	4.230,20	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00
2-GELİR TAHAKKUKLARI	4.230,20	II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.486,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	159,62	B-TİCARİ BORÇLAR	9.486,00
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	4-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	9.486,00
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	2.890.953,73
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	159,62	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	759.539,79
5-İŞ AVANSLARI	0,00	1-SERMAYE	750.000,00
II- DURAN VARLIKLAR	1.484.106,90	3-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	9.539,79
A-TİCARİ ALACAKLAR	68.064,60	C-KAR YEDEKLERİ	2.060.217,03
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	68.064,60	1-YASAL YEDEKLER	76.263,11
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.335.810,92	3-OLAĞANÜSTÜ YEDEKLER	895.604,62
1-ARAZİ VE ARSALAR	857.121,00	5-ÖZEL FONLAR	1.088.349,30
2-YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ	82,87	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00
3-BİNALAR	69.005,01	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	0,00
4-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	263.650,86	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	212.325,65
6-DEMİRBAŞLAR	148.189,41	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-212.325,65
7-DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR	100.584,10	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	283.522,56
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	402.802,33	1-DÖNEM NET KARI	283.522,56
9-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	299.980,00		
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	79.710,24		
5-ÖZEL MALİYETLER	119.559,37		
7-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	39.849,13		
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİRLER	521,14		
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	521,14		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	3.117.715,57	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	3.117.715,57

BOLU ÖZEL İDARESİ TURİZM MADENCİLİK İNŞAAT ORMAN ÜRÜNLERİ SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİNİN 2014 YILI KARŞILAŞTIRMALI GELİR TABLOSU

	2013	2014
A-BRÜT SATIŞLAR	1.725.848,31	1.631.066,14
1-Yurt İçi Satışlar	1.725.848,31	1.631.066,14
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	0,00
1-Satıştan İadeler (-)		
2-Satıştan İskontalar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR	1.725.848,31	1.631.066,14
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	1.508.673,24	1.494.321,56
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	13.192,85	13.215,79
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	1.495.480,39	1.481.105,77
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	217.175,07	136.744,58
E-FAALİYET GİDERLERİ	533.054,27	505.466,63
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	533.054,27	505.466,63
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	315.879,20	368.722,05
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	710.463,86	740.843,95
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri	59.130,34	105.106,24
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları	49,00	18,80
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	651.284,52	635.718,91
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	3,68	0,00
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)	3,68	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)		
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	394.580,98	372.121,90
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	267,54	0,00
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer OlağandıŐı Gelir ve Karlar	267,54	
J-OLAĞANDIŐI GİDER VE ZARARLAR (-)	17.258,48	16.310,66
1-ÇalıŐmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer OlağandıŐı Gider ve Zararlar (-)	17.258,48	16.310,66
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	377.590,04	355.811,24
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŐ.(-)	75.848,47	72.288,68
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	301.741,57	283.522,56

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>