



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAKARYA BÜYÜKŞEHİR

BELEDİYESİ BELPAŞ

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	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belpaş, Tekdüzen Hesap planının 7/A sistemine göre kayıtlarını muhasebeleştirilmektedir. Stok değerlendirme yöntemi olarak ortalama maliyet yöntemi kullanılmakta olup amortisman ayırma yöntemi olarak da normal amortisman uygulanmaktadır. Ayrıca, 13.01.2011 tarih ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na göre, tabii oldukları defter tutma yükümlülüğü gibi muhasebe ve muhasebe işlemlerine esas belgelere ilişkin hükümlere tabidir.

Sakarya Büyükşehir Belediyesi İhtiyaç Maddeleri Paz. Tic. Ve San. A.Ş'nin 2013 ve 2014 yılları karşılaştırmalı bilançosu ve gelir tabloları aşağıda yer almaktadır.

Belpaş Sakarya Büyükşehir Belediyesi İhtiyaç Maddeleri Paz. Tic. Ve San. A.Ş

31 Aralık 2013 ve 2014 Tarihleri itibariyle Karşılaştırmalı Bilançosu

BELPAŞ SAKARYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İHTİYAÇ MADDELERİ PAZARLAMA TİCARET VE SANAYİ A.Ş.			
Grup - Hesap Adı	2013	2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	10.205.556,05		7.899.357,61
10 HAZIR DEĞERLER	471.466,00		961.985,27
100 Kasa	26.757,14		18.097,59
101 Alınan Çekler	0,00		10.000,00
102 Bankalar	143.690,96		522.246,15
108 Diğer Hazır Değerler	301.017,90		411.641,53
12 TİCARİ ALACAKLAR	8.581.645,27		6.260.684,37
120 Alıcılar	5.919.169,93		4.481.456,87
121 Alacak Senetleri	67.717,00		16.900,00
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar	2.270.947,86		1.402.423,52
127 Diğer Ticari Alacaklar	4.075,75		3.079,25
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	319.734,73		356.824,73
13 DİĞER ALACAKLAR	100.470,57		63.782,30
133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	51.278,91		59.884,55
135 Personelden Alacaklar	49.191,66		3.897,75
15 STOKLAR	728.402,39		600.381,50
150 İlk Madde Ve Malzeme	122.979,58		92.829,44
151 Yarı Mamuller . Üretim	0,00		0,00
152 Mamuller	0,00		0,00
153 Ticari Mallar	349.621,86		265.749,96
157 Diğer Stoklar	255.800,95		241.802,10
18 GELECEK AY. AİT GİDER VE	304.149,65		0,00
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	293.157,53		0,00
181 Gelir Tahakkukları	10.992,12		0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	19.422,17		12.524,17
191 İndirilecek Kdv	0,00		0,00
193 Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0,00		0,00
195 İş Avansları	19.422,17		12.524,17
197 Sayım Ve Tesellüm Noksanları	0,00		0,00
2 DURAN VARLIKLAR	24.022.561,95		15.298.250,81
22 TİCARİ ALACAKLAR	1.688,17		0,00
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar	1.688,17		0,00
23 DİĞER ALACAKLAR	67.000,00		67.000,00
236 Diğer Cesitli Alacaklar	67.000,00		67.000,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	795.600,00		795.600,00
245 Bağlı Ortaklıklar	795.600,00		795.600,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.695.116,91		6.253.850,81
250 Arazi Ve Arsalar	726.596,30		726.596,30
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri	48.081,51		12.997,75
252 Binalar	5.139.301,74		5.158.501,74
254 Taşıtlar	313.353,30		294.818,50
255 Demirbaşlar	2.718.682,06		2.583.859,86
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar	764.420,03		764.420,03
257 Birikmiş Amortismanlar (-)	-3.021.552,95		-3.293.578,29
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	6.234,92		6.234,92
26 MADDİ OLMAYAN DURAN	7.475.347,13		7.214.599,84
260 Haklar	7.007.018,70		7.024.556,11
264 Özel Malivetler	1.612.641,61		1.107.501,36
268 Birikmiş Amortismanlar (-)	-1.144.313,18		-917.457,63
28 GELECEK YILLARA AİT GİD.VE	8.987.809,74		967.200,16
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	8.987.809,74		967.200,16

3 KISA VAD. Y. KAYNAKLAR		13.364.193,52		6.082.569,44
30 MALİ BORÇLAR		998.260,98		0,00
300 Banka Kredileri	998.260,98		0,00	
32 TİCARİ BORÇLAR		3.464.285,68		1.897.416,03
320 Satıcılar	2.892.083,68		1.845.737,98	
321 Borç Senetleri	534.422,00		25.400,00	
326 Alınan Depozito Ve Teminatlar	37.780,00		26.278,05	
33 DİĞER BORÇLAR		4.510.595,32		2.774.753,68
333 Bağlı Ortaklıklara Borçlar	3.894.388,81		2.611.795,06	
335 Personele Borçlar	594.836,44		147.618,47	
336 Diğer Çeşitli Borçlar	21.370,07		15.340,15	
36 ODENECEK VERGİ VE DİĞER		3.450.780,95		1.167.647,30
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar	801.229,86		55.344,37	
361 Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	523.500,56		95.746,04	
368 Vd.geç.er.veya Tk.vr.ve Dğ.yük	2.067.094,89		1.013.075,59	
369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	58.955,64		3.481,30	
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		546.371,71		-14.320,91
370 Dön.karı Ver.ve Diğ.yük.karş.	607.346,75		36.953,82	
371 Dön.kar.peş.öd.ver.ve Yük (-)	-60.975,04		-51.274,73	
373 Maliyet Giderleri Karşılığı	0,00		0,00	
38 GEL AYLARA AİT GEL VE		393.898,88		257.073,34
380 Gelecek Aylara Ait Gelirler	0,00		979,97	
381 Gider Tahakkukları	393.898,88		256.093,37	
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI		0,00		0,00
391 Hesaplanan Kdv	0,00		0,00	
4 UZUN VAD. Y. KAYNAKLAR		14.119.504,38		11.493.440,16
43 DİĞER BORÇLAR		5.010.206,58		7.048.970,45
431 Ortaklara Borçlar	2.400.749,78		2.400.749,78	
436 Diğer Çeşitli Borçlar	896.000,00		896.000,00	
438 Kamuya Olert.veya Taksit.borç	1.713.456,80		3.752.220,67	
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		8.828.583,98		632.276,36
472 Kıdem Tazminatı	8.828.583,98		632.276,36	
48 GEL YIL AİT GELİR VE GİDER		280.713,82		3.812.193,35
480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	280.713,82		3.812.193,35	
5 ÖZKAYNAKLAR		6.744.420,10		5.621.598,82
50 ÖDENMİŞ SERMAYE		13.400.000,00		13.400.000,00
500 Sermaye	13.400.000,00		13.400.000,00	
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		393.892,61		480.448,35
570 Geçmiş Yıllar Karları	393.892,61		480.448,35	
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-7.136.028,25		-7.136.028,25
580 Geçmiş Yıllar Zararları	-7.136.028,25		-7.136.028,25	
59 DONEM NET KARI (ZARARI)		86.555,74		-1.122.821,28
590 Dönem Net Karı	86.555,74		0,00	
591 Dönem Net Zararı (-)	0,00		-1.122.821,28	

Belpaş Sakarya Büyükşehir Belediyesi İhtiyaç Maddeleri Paz. Tic. Ve San. A.Ş

31 Aralık 2013 ve 2014 Tarihleri İtibariyle Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

BELPAŞ SAKARYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İHTİYAÇ MADDELERİ PAZ. TİC. VE SAN. A.Ş.			
AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)			
Grup - Hesap Adı	2013		2014
60 BRÜT SATIŞLAR		46.617.926,05	46.231.163,77
600 Yurt İçi Satışlar	46.617.926,05		46.231.163,77
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-609,66	-22.854,07
610 Satıştan İadeler (-)	-609,66		-2.492,12
611 Satış İskontoları (-)	0,00		-20.361,95
NET SATIŞLAR		46.617.316,39	46.208.309,70
62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		-44.466.434,96	-44.354.648,94
620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-2.915.335,09		-1.912.312,12
621 Satılan Tic.mallar Maliyeti(-)	-20.566.310,69		-20.986.372,91
622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-20.984.789,18		-21.451.349,31
623 Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00		-4.614,60
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		2.150.881,43	1.853.660,76
63 FAALİYET GİDERLERİ		-4.311.486,15	-3.692.846,26
631 Pazarlama Sat.ve Dağ.gid. (-)	-898.016,61		-970.643,19
632 Genel Yönetim Giderleri (-)	-3.413.469,54		-2.722.203,07
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-2.160.604,72	-1.839.185,50
64 DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE		2.943.856,32	850.374,21
649 Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	2.943.856,32		850.374,21
65 DİĞER FAAL. GİDER VE ZARARLARI		0,00	-600,00
659 Diğer Gider Ve Zararlar (-)	0,00		-600,00
66 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		-188.205,25	-108.293,91
660 Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-188.205,25		-108.293,91
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		595.046,35	-1.097.705,20
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		352.453,91	236.621,34
679 Diğ.olağandışı Gelir Ve Karlar	352.453,91		236.621,34
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		-253.597,77	-224.783,59
680 Çalışmayan Kısım Gid.ve Zar(-)	-20.192,04		-2.220,75
681 Önceki Dön.gid.ve Zararları(-)	-66.248,21		-43.043,33
689 Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-)	-167.157,52		-179.519,51
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI		693.902,49	-1.085.867,45
691 VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIKLARI (-)		-607.346,75	-36.953,82
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		86.555,74	-1.122.821,28

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,

- 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 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: Şirket Bilançosunda Yer Alan Maden Ocağı Hakkının Gerçeği Yansıtması

2005 yılında Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı – Maden İşleri Genel Müdürlüğü’ tarafından Yusuf Ercan Yıldırım adına verilen Sakarya ili ER NO 2400008 Ruhsat No ÖN, İR 10494 (Sicil 51438) Bentonik (Maden Ruhsatının) Belpaş AŞ ye devir ve temlik karşılığı Yusuf Ercan Yıldırım vekili Ahmet İşgüzar’ a 17.06.2005 tarihinde Belpaş AŞ ye ait Vakıfbank 2036548 nolu mevduat hesabından 150.000 TL nakit 21.06.2005 tarihinde ise 11 adet 50.000 TL tutarında çek ile toplam 700.000 TL na devralınmıştır.

Belpaş AŞ tarafından 14 parça olan alanın 1 parçası 9.99 hektar için 1-A Grubu Ruhsat alınmış ve bu ruhsatın yürürlüğe giriş tarihi 13.10.2005, bitim tarihi ise 13.10.2010 olmuştur.

Bu 5 yıllık süre zarfında tespiti yapılan yaklaşık 4.080.000 ton rezervin yine yaklaşık olarak 1/3’ ü Hazır Beton Santrali stok sahasına çekilmiştir.

Ruhsat süresinin sonundaki temdit aşamasında Maden Kanunu Uygulama Yönetmeliği gereği bedelsiz olarak temdit edilebilecek iken Uygulama Yönetmeliğindeki ilgili maddenin değişmesiyle Sakarya İl Özel İdaresi söz konusu sahanın yeniden ruhsatlandırılması için önce muhammen bedel tespit ederek (tahmini 1.000.000,00 TL) daha sonra da Belpaş AŞ nin istekli olmaması halinde ihaleye çıkılarak ruhsatlandırılacağını belirtmiştir. İhale bedeli ilk satın alınan bedelinin de üzerinde olduğundan Belpaş AŞ olarak, sahanın Belpaş AŞ adına temdit edilmesinden vazgeçilmiştir. Ancak İl Özel İdaresi, kalan rezervin (Belpaş AŞ nin hakim ortağı olan) Sakarya Büyükşehir Belediyesi adına bedelsiz olarak ruhsatlandırılmasına izin vermiştir.

Akabinde Sakarya Valiliği İl Özel İdaresi, Sakarya Büyükşehir Belediyesi adına Hammadde Üretim İzin belgesi düzenlemiştir. Dolayısıyla bu hak artık şirkete ait olmayıp hakim ortağın tüzel kişiliğine aittir. Zaten şirkete ait beton santrali bu süreç sonunda kapatılmıştır.

Türk Ticaret Kanunu 13/01/2011 tarih 6102 Türk Ticaret Kanununun 72. Maddesinde

aynen “Aksine kanuni hükümler ve Türkiye Muhasebe Standartları saklı kalmak kaydıyla, finansal tabloların, ticari işletmenin tüm varlıklarını, borçlarını, peşin ödenen giderler ile peşin tahsil edilen gelirleri, teknik terimle dönem ayırıcı hesapları, bütün gelir ve giderleri doğru şekilde değerlendirilmiş olarak göstermesi zorunludur.” denilmiştir.

Bu itibarla şirket bilançosunda 256 haklar hesabında görünen 764.420.03 TL nin karşılığının olmadığı halde bilançoda yer alan bu tutarın tamamının giderleştirilerek sermayeden düşülmüş olması gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında; “*Bulguda tespit edildiği gibi aktifimizde bulunan 764.420,03-TL tutarında madden işletme hakkı muhasebe kurallarına göre itfa edilmesi için gerekli düzeltici işlemler yapılacaktır*” denilmiştir.

Sonuç olarak Şirket yönetiminin verdiği cevapta bulgumuzda yer alan tespit kabul edilmiş gerekli düzeltici işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. İzleyen yıl denetimlerinde bulgu üzerine yapılan işlemler izlenecektir.

Öneri:

İlgili mevzuat hükümlerine göre düzeltici işlemlerinin yapılması önerilir.

BULGU 2: Şirket Hakim Ortağınca Şirkete Yapılan Eksik Hakediş Ödemeleri Nedeniyle Şirketin Zarara Uğratılmış Olması

Belpaş Sakarya Büyükşehir Belediyesi İhtiyaç Maddeleri Pazarlama Ticaret ve Sanayi A.Ş. şirket olarak hem kendisi hem de iştiraki olan Uzman Destek Ltd.Şti. Sakarya Büyükşehir Belediyesi'nin akaryakıt ve hizmet alım ihalelerine girerek taahhüt yüklenmiştir. Sakarya Büyükşehir Belediyesi özellikle hizmet alım ihaleleri hakediş ödemelerinde; çalışan işçi maaşlarının, Sosyal Güvenlik Kurumu prim ödemeleri ve gelir vergisi ödemelerinin göz ardı edilerek net maaşları üzerinden hesaplama yapılarak ödemelerde bulunmuştur.

Eksik hakediş ödemeleri nedeniyle hem Belpaş' ın hem de iştiraki Uzman Destek Ltd.Şti'nin işçi maaşlarına dayalı gelir vergisi ve Sosyal Güvenlik Kurumu prim borçları birikmiştir. Yıllar geçtikçe büyük rakamlara ulaşan borçlar nedeniyle şirketler hem vergi dairesi hem de Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından kesilen gecikme faizlerine maruz kalmışlardır. Sosyal güvenlik prim borçları ödenmediği için kanunen kabul edilmeyen gider

kabul edildiklerinden bu tutarlar kurum karından gider olarak düşülememiş, kurum mali karına eklenmiş ve böylece ilave vergi ödemek zorunda kalınmıştır. Hatta şirket ticari olarak zarar ettiği yıllarda bile kurum mali karına eklenen bu ödenmemiş prim borçları nedeniyle Sakarya ilinde vergi ödeme sıralamasında ilk 100 e girmiştir.

Eksik hakediş ödemeleri nedeniyle Belpaş şirketince ödeme yapılamayan prim borcu 2009 yılından 2014 yılı sonuna kadar (ara ödemeler düşülmüştür) toplam 4.930.001,13 TL dir. Aynı şekilde Uzman Destek Ltd. Şti'nin de bu dönemde (ara ödemeler düşüldükten sonra) toplam borcu 2.537.232,21 TL dir. Her iki şirketin ödenmediği için vergi matrahına dahil ettiği tutar 7.467.233,34 TL olmuştur. Bu tutarın tamamı ait olduğu yıla göre kurumlar vergisi matrahına dahil edilmek zorunda kalınmış ve sonuç olarak 1.493.446,67 TL vergi olarak şirketlere yansımıştır. Aşağıdaki tabloda ödenmeyen prim borçlarının kurumlar vergisine etkisi görülmektedir.

ÖDENMEYEN SGK PRİMLERİNİN KURUMLAR VERGİSİNE ETKİLERİ				
	Ödenmeyen Sgk Primleri	Önceki Yıla Ait Ödemeler	Vergi Matrahı	%20 Kurumlar Vergisi
2009 - BELPAŞ	0.00	0.00	0.00	0.00
2010 - BELPAŞ	2,348,867.00	0.00	2,348,867.00	469,773.40
2011 - BELPAŞ	346,650.00	-266,197.00	80,453.00	16,090.60
2012 - BELPAŞ	1,122,950.00	-346,650.00	776,300.00	155,260.00
2013 - BELPAŞ	2,883,904.00	-1,694,696.00	1,189,208.00	237,841.60
2014 - BELPAŞ	1,490,722.01	-955,548.88	535,173.13	107,034.63
TOPLAM	8,193,093.01	-3,263,091.88	4,930,001.13	986,000.23
2009 - UZMAN	0.00	0.00	0.00	0.00
2010 - UZMAN	0.00	0.00	0.00	0.00
2011 - UZMAN	367,892.20	0.00	367,892.20	73,578.44
2012 - UZMAN	44,122.77	-44,122.77	0.00	0.00
2013 - UZMAN	2,191,377.09	-22,037.08	2,169,340.01	433,868.00
2014 - UZMAN	0.00	0.00	0.00	0.00
TOPLAM	2,603,392.06	-66,159.85	2,537,232.21	507,446.44
GENEL TOPLAM				1,493,446.67

Eksik hakediş ödemeleri Belpaş'ın nakit dengesini bozmuş, vergi dairesi ve sosyal güvenlik kurumlarına olan borçlar ödenemez hale gelmiş, bankalardan kredi kullanılmak zorunda kalınmış ve böylece mevcut borç yüküne bir de banka kredi faizleri eklenmiştir. 2014 yılı sonu itibarıyla Belpaş A.Ş. nin Sakarya Büyükşehir Belediyesinden olan toplam alacağı 5.385.084,19 TL olmuştur. Bu alacağın tahsil edilememiş olmasının şirketlere getirmiş olduğu mali yük aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

GECİKME BEDELLERİ VE KREDİ FAİZLERİ							
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	TOPLAM
BELPAŞ - SGK GECİKME BEDELİ	283,746.00	137,306.00	98,212.00	432,758.00	657,948.32	328,575.90	1,938,546.22
BELPAŞ - VERGİ GECİKME BEDELİ	109,326.00	62,395.00	81,421.00	166,389.00	236,417.49	308,895.88	964,844.37
BELPAŞ - KREDİ FAİZLERİ	580,406.00	349,979.00	176,147.00	80,000.00	140,052.00	68,336.77	1,394,920.77
TOPLAM	973,478.00	549,680.00	355,780.00	679,147.00	1,034,417.81	705,808.55	4,298,311.36
UZMAN - SGK GECİKME BEDELİ	0	103,000.00	24,000.00	51,000.00	130,000.00	130,245.82	438,245.82
UZMAN - VERGİ GECİKME BEDELİ	0	19,000.00	8,000.00	40,000.00	31,000.00	118,345.90	216,345.90
TOPLAM	0	122,000.00	32,000.00	91,000.00	161,000.00	248,591.72	654,591.72
						GENEL TOPLAM	4,952,903.08

2009 yılından 2014 yılı sonuna kadar Belpaş şirketinin Sosyal Güvenlik Kurumu ve vergi dairesine ödediği gecikme bedeli toplamda 2.903.390,59 TL'ye ulaşmıştır. Uzman Destek Ltd. Şti'nin de aynı şekilde 2009 yılından 2014 yılı sonuna kadar Sosyal Güvenlik Kurumu ve vergi dairesine ödediği gecikme bedeli toplamda 654.591,72 TL olmuştur. Diğer yandan Belpaş'ın bozulan nakit dengesi nedeniyle kullanmak zorunda kaldığı kredilerin faizleri ise, toplamda 1.394.920,77 TL olmuştur.

Belpaş ve iştiraki olan Uzman Destek Ltd. Şti'nin Büyükşehir Belediyesinin eksik hakediş ödemeleri nedeniyle ödemek zorunda olduğu kredi faizleri ve gecikme bedellerine dayalı borç toplamda 4.952.903,08 TL olmuştur. Her ne kadar gecikme bedelleri şirket tarafından 31.12.2013 tarihli ve 237635 seri numaralı fatura 1.980.983,96 tutarlı fatura ile Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilme yoluna gidilmişse de bu faturanın Büyükşehir Belediyesinin hesaplarına hiç girmemiş olduğu yani faturanın kabulü gerçekleşmemiş olduğu görülmüştür. Şirketin ödeyemediği Sosyal Güvenlik Kurumu prim borçları ve gelir vergisi stopajları nedeniyle maruz kaldığı gecikme faizleri Büyükşehir Belediyesinden doğrudan bir fatura marifetiyle tahsil etmesi hukuken mümkün görünmemektedir. Şirketin maruz kaldığı gecikme faizlerine sebep olduğundan bahisle Büyükşehir Belediyesinden bu tutarın tahsili ancak mahkeme kararı ile mümkün olabilir. Bu yönlü bir işlemin ihalelere girme kriteri olan cari oranın (dönen varlıklar/kısa vadeli yabancı kaynaklar) kanunun aradığı koşullara getirilmek amacıyla yapılmış olduğu düşünülmektedir. Zira yılsonunda kesilen bu fatura ile cari oran 0,76 ile sınır değer olan 0,75 i karşılayabilmiştir. Aksi halde bu fatura kesilmemiş olsa idi cari oran 0,61 oranında kalmış olacaktı.

13/1/2011 tarih ve 6102 kanun numaralı Türk Ticaret Kanununda:

MADDE 358- (Değişik: 26/6/2012-6335/15 md.)

“Pay sahipleri, sermaye taahhüdünden doğan vadesi gelmiş borçlarını ifa etmedikçe ve şirketin serbest yedek akçelerle birlikte kârı geçmiş yıl zararlarını karşılayacak düzeyde

olmadıkça şirkete borçlanamaz.”

MADDE 202- (1) a) Hâkim şirket, hâkimiyetini bağlı şirketi kayba uğratacak şekilde kullanamaz. Özellikle bağlı şirketi, iş, varlık, fon, personel, alacak ve borç devri gibi hukuki işlemler yapmaya; kârını azaltmaya ya da aktarmaya; malvarlığını aynı veya kişisel nitelikte haklarla sınırlandırmaya; kefalet, garanti ve aval vermek gibi sorumluluklar yüklenmeye; ödemelerde bulunmaya; haklı bir sebep olmaksızın tesislerini yenilememek, yatırımlarını kısıtlamak, durdurmak gibi verimliliğini ya da faaliyetini olumsuz etkileyen kararlar veya önlemler almaya yahut gelişmesini sağlayacak önlemleri almaktan kaçınmaya yönelmez; meğerki, kayıp, o faaliyet yılı içinde fiilen denkleştirilsin veya kaybın nasıl ve ne zaman denkleştirileceği belirtilmek suretiyle en geç o faaliyet yılı sonuna kadar, bağlı şirkete denk değerinde bir istem hakkı tanınsın.” denilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *“Şirketimiz, Sakarya Büyükşehir Belediyesinden akaryakıt mal alımı ve işçilik hizmet alımı ihalelerini almıştır. Sakarya Büyükşehir Belediyesi hakediş ödemelerinde çalışan işçilerin maaşlarının netini ödediğinden geriye kalan SGK ve VERGİ miktarları ödenememiştir. Büyükşehir ile yaptığımız görüşmelerde bu durumun gelir paylarının düşüklüğünden kaynaklandığını söylemişlerdir. Şirketimizin bu mali durumu yıllar geçtikçe büyük rakamlara ulaşan borç nedeniyle şirketimiz hem vergi dairesi hem de SGK tarafından tahakkuk ettirilen gecikme faizlerine maruz kalmıştır. 2009 yılında ödeme yapılamayan prim borcu 7.467.233,34 TL'dir. Eksik hakediş ödemelerinden dolayı şirketimizin nakit dengesi bozulmuş vergi dairesi ve SGK olan borçlar ödenemez hale gelmiştir. Bu borç yükünün üzerine banka kredi faizleri de eklenmiştir.*

Bu durum karşısında Sakarya Büyükşehir Belediyesi Başkanlığından süresinde tahsil edemediğimiz alacağımız üzerinden piyasa kurallarına göre gecikme bedeli yürütmek üzere 31.12.2013 tarih ve 237635 sayılı fatura ile 1.980.983,96-TL tutarında fatura düzenlenerek tahsili yoluna gidilmiştir. Bu işlem tamamen ticari icaplara göre yapılmıştır. Bu işlem ticaret kanunu çerçevesinde piyasada kabul gören doğru bir işlemdir. Bu alacak takip edilmiştir. Ancak borçlu, hakim ortak ve kamu idaresi olduğu için dava yoluna gidilmemiştir” denilmiştir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuzda Sakarya Büyükşehir Belediyesi hakediş ödemelerinde çalışan işçilerin maaşlarının netini ödediğinden geriye kalan SGK ve vergi miktarları ödenemediği hususu şirket yönetiminde kabul edilmiştir. 31.12.2013 tarih ve 237635 sayılı

fatura ile 1.980.983,96-TL tutarında gecikme bedeli adı altında kesilen faturanın ticari icaplara uygun olarak kesildiği ifade edilmişse de bulgumuzda da belirtildiği gibi Sakarya Büyükşehir Belediyesi hesaplarına bu faturanın girmemiş olduğu yerinde yapılan denetimler sırasında tespit edilmiştir.

Öneri:

Hakim ortak olan Büyükşehir Belediyesinin şirketi zarara sürükleyen eylemlerden uzak durması gerekir. Borçlu konumda olan Büyükşehir Belediyesinin hakim ortak olsa da borçlarından dolayı dava edilmeyeceğine dair Türk Ticaret yasasında ve diğer yasalarda herhangi bir düzenleme mevcut olmadığından ilgili alacakların yasal takibi önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Büyükşehir Belediyesi İhtiyaç Maddeleri Paz. Tic. Ve San. A.Ş 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirketin sermayesinin %60 ı aşan kısmının karşılıksız hale gelmiş olması

Şirket 2013 yılı bilançosunda öz kaynaklar tutarı 6.744.420,10 TL olarak yer almıştır. Bu tutar ödenmiş sermayenin % 50 sine tekabül etmektedir. Diğer yandan şirket Sakarya Büyükşehir belediyesinden olan alacaklarını tahsil edemediği için Sosyal Güvenlik Kurumu ve vergi dairesi tarafından kesilen gecikme faizlerinin bir kısmını tahsil edebilmek amacıyla kdv hariç 1.678.799,97 TL sini gecikme bedeli adı altında fatura etmiş, ancak, denetim görüşünü etkileyen bulgulardan bulgu 2 de de değinildiği gibi bu fatura belediye kayıtlarına hiç girmemiştir. Bu yönlü bir işleme bilanço kalemlerinde iyileştirme yapmak Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin “Bilanço veya eşdeğer belgeler” başlıklı 35. maddesinde yer alan ihalelere katılabilme kriteri olan cari oranın 0,75 e çekilebilmesi amacıyla yapılmış olduğu düşünülmektedir. Nitekim bu faturanın kesilmemiş olması durumunda şirket yılsonunda kar etmemiş aksine 1.592.244,23 lira zarar etmiş olacaktı. Cari oranı (dönen varlıklar /kısa vadeli yabancı kaynaklar) 0,61 olacak, şirket ihalelere katılma yeterliliğini kaybetmiş olacaktı. Bu zarar hesaba dahil edildiğinde şirket öz kaynakları 5.065.620,13 TL olacak ödenmiş sermayenin % 63 ü karşılıksız kalmış olacaktı.

Diğer yandan bulgu 2 de ele alınan maden hakkının da gerçeği yansıtmadığı düşünüldüğünde sermayenin 764.420,03 TL daha az olması gerekir. Ödenmiş sermayeden bu tutarın da indirilmesiyle ödenmiş sermayenin % 68 i karşılıksız hale gelmektedir. Burada ayrıca belirtmek gerekir ki, bulgu 3 te değinilen Sakaryaspor AŞ’ ye hisse devirlerinin gerçekleştirilmesinde şirket yönetiminin devre ilişkin sözleşmede esasen hiçbir gelir elde edemeyeceği ortada olan altyapı tesislerinin reklam gelirleri karşılığında devir işleminin yapılmış olması da bu hakka ilişkin 2013 bilançosunda 7.007.018,70 TL olarak yer alan tutarı da şaibeli hale getirmektedir. Nitekim bu hak karşılığında bugüne kadar hiçbir gelir elde edilemediği ortadayken 2017 yılı sonunda sözleşme konusu sona ereceğine göre bu tutar da şirket tarafından zarar yazılmak durumunda kalacaktır.

Kamu idaresi cevabında; “Yönetim kurulumuz şirketin bulgularda bahsedilen risklerin yönetilmesi, likidite oranı, nakit durumu, toplam varlıklarını öz kaynak ile karşılama oranları ile sermaye yapısını iyileştirmeye yönelik düzeltici, önleyici işlemleri TTK, muhasebe

genel kabul görmüş ilkeleri, Kurumlar Vergisi Kanunu, Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre gerekli önleyici, düzeltici işlemler yapılacaktır” denilmiştir.

Sonuç olarak Tüm diğer bulgularımızda sayılmış olan hususlar şirket sermayesinin zamanla azalmasına hatta iflasının istenmesi noktasına ulaşmıştır. Ancak üst yönetici tarafından gönderilen cevabi yazıda gerekli önleyici düzeltici işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup yapılacak işlemler izleyen yıllarda izlenecektir.

Öneri:

Türk ticaret kanunu ve diğer mevzuat hükümleri gereğince sermaye yapısının düzelmesi için gerekli tedbirlerin ivedilikle alınması önerilir.

BULGU 2: Şirket Özkaynaklarındaki Azalışa Rağmen Şirket Yönetim Kurulunun Toplanmamış Olması

Şirket özsermayesinin % 60 tan daha fazlasının zarar sebebiyle karşılıksız kalmış olmasına rağmen, yönetim kurulunun toplanmamış olduğu, iyileştirici hiçbir önlemin alınmamış olduğu, şirket genel kurulunun toplanarak karşılıksız kalan sermaye için hiçbir girişimde bulunmamış olduğu görülmüştür.

13/1/2011 tarih ve 6102 kanun numaralı Türk Ticaret Kanununda:

“MADDE 376- (1) Son yıllık bilançodan, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının yarısının zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşılırsa, yönetim kurulu, genel kurulu hemen toplantıya çağırır ve bu genel kurula uygun gördüğü iyileştirici önlemleri sunar.

(2) Son yıllık bilançoya göre, sermaye ile kanuni yedek akçeler toplamının üçte ikisinin zarar sebebiyle karşılıksız kaldığı anlaşıldığı takdirde, derhâl toplantıya çağrılan genel kurul, sermayenin üçte biri ile yetinme veya sermayenin tamamlanmasına karar vermediği takdirde şirket kendiliğinden sona erer.

(3) (Değişik: 26/6/2012-6335/16 md.) Şirketin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim kurulu, aktiflerin hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de muhtemel satış fiyatları üzerinden bir ara bilanço çıkartır. Bu bilançodan aktiflerin, şirket alacaklılarının alacaklarını karşılamaya yetmediğinin anlaşılması hâlinde, yönetim kurulu, bu durumu şirket merkezinin bulunduğu yer asliye

ticaret mahkemesine bildirir ve şirketin iflasını ister.” denilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *“Yönetim kurulunun bulguda bahsedilen şirketin likidite oranı, nakit durumu, firma aktiflerini fonlamada özkaynak oranını, toplam varlıklarını öz kaynak ile karşılama oranları ile sermaye yapısını iyileştirmeye yönelik düzeltici işlemler yapmaya devam edecektir.*

Bu doğrultuda yönetim kurulu 28.04.2014 tarih 35 sayılı yönetim kurul kararı ile işlettiğimiz AKM isimli biriminizin işletme hakkının devrine karar verilerek 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre 118 aylık kiralama ihalesi gerçekleştirilmiştir. Kiralama bedeli olarak 21.08.2014 tarih A 0237689 nolu fatura ile 3.923.500 TL + KDV = 4.629.730,00 TL tutarında 5 yıllık kira bedeli peşin tahsil edilerek vergi ve sigorta prim borçlarımızın ödenmesinde kullanılmıştır.

Diğer borçlarımızda 6552 sayılı Kanuna göre yapılandırılmıştır. Şirketimizin mali yapısı bu işlemle düzelme yoluna giderek finansman yapısında iyileşme olmuştur. Bunun dışında öz kaynağını güçlendirmek için Türk Ticaret Kanununa göre sermaye artırımını dahil gerekli işlemler için çalışma başlatılacaktır” denilmiştir.

Sonuç olarak Üst yönetici öz kaynağı güçlendirmek için Türk Ticaret Kanununa göre sermaye artırımını dahil gerekli işlemler için çalışma başlatılacağını belirttiğinden 2015 yılında izlenecektir.

Öneri:

Şirket yönetiminin AKM isimli birimini satışa çıkarması bir tedbir kabul edilebilir, ancak borçların azaltılması ve mali tabloların düzeltilmesi amacıyla sürekli olarak varlıkların satışının yapılamayacağı bir gerçektir. Özellikle Büyükşehir Belediyesinden olan alacakların bu husus dikkate alınarak ilerleyen zamanlarda açılacak ihalelere girilmesi önerilir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BELPAŞ SAKARYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İHTİYAÇ MADDELERİ PAZARLAMA TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
AYRINTILI BİLANÇO (TL)

Grup - Hesap Adı	2013		2014	
1 DÖNEN VARLIKLAR	10,205,556.05		7,899,357.62	
10 HAZIR DEĞERLER	471,466.00		961,985.28	
100 Kasa	26,757.14		18,097.60	
101 Alınan Çekler	0.00		10,000.00	
102 Bankalar	143,690.96		522,246.15	
108 Diğer Hazır Değerler	301,017.90		411,641.53	
12 TİCARİ ALACAKLAR	8,581,645.27		6,260,684.37	
120 Alıcılar	5,919,169.93		4,481,456.87	
121 Alacak Senetleri	67,717.00		16,900.00	
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar	2,270,947.86		1,402,423.52	
127 Diğer Ticari Alacaklar	4,075.75		3,079.25	
128 Şüpheli Ticari Alacaklar	319,734.73		356,824.73	
13 DİĞER ALACAKLAR	100,470.57		63,782.30	
133 Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	51,278.91		59,884.55	
135 Personelden Alacaklar	49,191.66		3,897.75	
15 STOKLAR	728,402.39		600,381.50	
150 İlk Madde Ve Malzeme	122,979.58		92,829.44	
151 Yarı Mamuller . Üretim	0.00		0.00	
152 Mamuller	0.00		0.00	
153 Ticari Mallar	349,621.86		265,749.96	
157 Diğer Stoklar	255,800.95		241,802.10	
18 GELECEK AY. AİT GİDER.VE GEL.T	304,149.65		0.00	
180 Gelecek Aylara Ait Giderler	293,157.53		0.00	
181 Gelir Tahakkukları	10,992.12		0.00	
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	19,422.17		12,524.17	
191 İndirilecek Kdv	0.00		0.00	
193 Peşin Ödenen Vergi Ve Fonlar	0.00		0.00	
195 İş Avansları	19,422.17		12,524.17	
197 Sayım Ve Tesellüm Noksanları	0.00		0.00	
2 DURAN VARLIKLAR	24,022,561.95		15,298,250.81	
22 TİCARİ ALACAKLAR	1,688.17		0.00	
226 Verilen Depozito Ve Teminatlar	1,688.17		0.00	
23 DİĞER ALACAKLAR	67,000.00		67,000.00	
236 Diğer Çeşitli Alacaklar	67,000.00		67,000.00	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	795,600.00		795,600.00	
245 Bağlı Ortaklıklar	795,600.00		795,600.00	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	6,695,116.91		6,253,850.81	
250 Arazi Ve Arsalar	726,596.30		726,596.30	
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri	48,081.51		12,997.75	
252 Binalar	5,139,301.74		5,158,501.74	
254 Taşıtlar	313,353.30		294,818.50	
255 Demirbaşlar	2,718,682.06		2,583,859.86	
256 Diğer Maddi Duran Varlıklar	764,420.03		764,420.03	
257 Birikmiş Amortismanlar (-)	-3,021,552.95		-3,293,578.29	
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar	6,234.92		6,234.92	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	7,475,347.13		7,214,599.84	
260 Haklar	7,007,018.70		7,024,556.11	
264 Özel Maliyetler	1,612,641.61		1,107,501.36	
268 Birikmiş Amortismanlar (-)	-1,144,313.18		-917,457.63	
28 GELECEK YILLARA AİT GİD.VE GEL	8,987,809.74		967,200.16	
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	8,987,809.74		967,200.16	
A K T İ F (VARLIKLAR)	34,228,118.00		23,197,608.43	

Grup - Hesap Adı	2013		2014	
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		13,364,193.52		6,098,569.44
30 MALİ BORÇLAR		998,260.98		0.00
300 Banka Kredileri	998,260.98		0.00	
32 TİCARİ BORÇLAR		3,464,285.68		1,897,416.03
320 Satıcılar	2,892,083.68		1,845,737.98	
321 Borç Senetleri	534,422.00		25,400.00	
326 Alınan Depozito Ve Teminatlar	37,780.00		26,278.05	
33 DİĞER BORÇLAR		4,510,595.32		2,774,753.68
333 Bağılı Ortaklıklara Borçlar	3,894,388.81		2,611,795.06	
335 Personele Borçlar	594,836.44		147,618.47	
336 Diğer Çeşitli Borçlar	21,370.07		15,340.15	
36 ODENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜML		3,450,780.95		1,167,647.30
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar	801,229.86		55,344.37	
361 Ödenecek Sos. Güv. Kesintileri	523,500.56		95,746.04	
368 Vd.geç.er.veya Tk.vr.ve Dğ.yük	2,067,094.89		1,013,075.59	
369 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	58,955.64		3,481.30	
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		546,371.71		1,679.09
370 Dön.karı Ver.ve Diğ.yük.karş.	607,346.75		52,953.82	
371 Dön.kar.peş.öd.ver.ve Yük (-)	-60,975.04		-51,274.73	
373 Maliyet Giderleri Karşılığı	0.00		0.00	
38 GEL.AYLARA AİT GEL.VE GİD.TAHA		393,898.88		257,073.34
380 Gelecek Aylara Ait Gelirler	0.00		979.97	
381 Gider Tahakkukları	393,898.88		256,093.37	
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYN		0.00		0.00
391 Hesaplanan Kdv	0.00		0.00	
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		14,119,504.38		11,493,440.16
43 DİĞER BORÇLAR		5,010,206.58		7,048,970.45
431 Ortaklara Borçlar	2,400,749.78		2,400,749.78	
436 Diğer Çeşitli Borçlar	896,000.00		896,000.00	
438 Kamuya Ol.ert.veya Taksit.borç	1,713,456.80		3,752,220.67	
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		8,828,583.98		632,276.36
472 Kıdem Tazminatı	8,828,583.98		632,276.36	
48 GEL.YIL.AİT GELİR.VE GİDER TAH		280,713.82		3,812,193.35
480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler	280,713.82		3,812,193.35	
5 ÖZKAYNAKLAR		6,744,420.10		5,605,598.83
50 ÖDENMİŞ SERMAYE		13,400,000.00		13,400,000.00
500 Sermaye	13,400,000.00		13,400,000.00	
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		393,892.61		480,448.35
570 Geçmiş Yıllar Karları	393,892.61		480,448.35	
58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI		-7,136,028.25		-7,136,028.25
580 Geçmiş Yıllar Zararları	-7,136,028.25		-7,136,028.25	
59 DONEM NET KARI (ZARARI)		86,555.74		-1,138,821.27
590 Dönem Net Karı	86,555.74		0.00	
591 Dönem Net Zararı (-)	0.00		-1,138,821.27	
P A S İ F (KAYNAKLAR)		34,228,118.00		23,197,608.43

**BELPAŞ SAKARYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İHTİYAÇ MADDELERİ PAZ TİC. VE SAN. A.Ş.
AYRINTILI GELİR TABLOSU (TL)**

Grup - Hesap Adı	2013	2014
60 BRÜT SATIŞLAR	46,617,926.05	46,231,163.77
600 Yurt İçi Satışlar	46,617,926.05	46,231,163.77
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-609.66	-22,854.07
610 Satıştan İadeler (-)	-609.66	-2,492.12
611 Satış İskontoları (-)	0.00	-20,361.95
NET SATIŞLAR	46,617,316.39	46,208,309.70
62 SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-44,466,434.96	-44,354,648.94
620 Satılan Mamüller Maliyeti (-)	-2,915,335.09	-1,912,312.12
621 Satılan Tic.mallar Maliyeti(-)	-20,566,310.69	-20,986,372.91
622 Satılan Hizmet Maliyeti (-)	-20,984,789.18	-21,451,349.31
623 Diğer Satışların Maliyeti (-)	0.00	-4,614.60
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2,150,881.43	1,853,660.76
63 FAALİYET GİDERLERİ	-4,311,486.15	-3,692,846.26
631 Pazarlama Sat.ve Dağ.gid. (-)	-898,016.61	-970,643.19
632 Genel Yönetim Giderleri (-)	-3,413,469.54	-2,722,203.07
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-2,160,604.72	-1,839,185.50
64 DİĞER FAALİYET.OLAĞAN GELİR VE	2,943,856.32	850,374.21
649 Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	2,943,856.32	850,374.21
65 DİĞER FAAL. GİDER VE ZARARLARI	0.00	-600.00
659 Diğer Gider Ve Zararlar (-)	0.00	-600.00
66 FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-188,205.25	-108,293.91
660 Kısa Vadeli Borçlanma Gid. (-)	-188,205.25	-108,293.91
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	595,046.35	-1,097,705.20
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	352,453.91	236,621.34
679 Diğ.olağandıışı Gelir Ve Karlar	352,453.91	236,621.34
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	-253,597.77	-224,783.59
680 Çalışmayan Kısım Gid.ve Zar(-)	-20,192.04	-2,220.75
681 Önceki Dön.gid.ve Zararları(-)	-66,248.21	-43,043.33
689 Diğer O.dışı Gid.ve Zarar.(-)	-167,157.52	-179,519.51
690 DÖNEM KARI VEYA ZARARI	693,902.49	-1,085,867.45
691 VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞILIKLARI (-)	-607,346.75	-52,953.82
692 DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	86,555.74	-1,138,821.27

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>