



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR TERMAL TURİZM

SAN.A.Ş.

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 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	4
6.	EKLER.....	5

KISALTMALAR

A.Ş: Anonim Şirket

Krş. Esn.Od.Brl.: Kırşehir Esnaf Odaları Birliđi

Krş. Ziraat Odası: Kırşehir Ziraat Odası

Krş.San.ve Tic.Odası: Kırşehir Ticaret ve Sanayi Odası

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırşehir Termal Turizm ve Sanayi A.Ş. jeotermal enerji ile, merkezi sistem bina ısıtma tesisini işletmek amacıyla 1.000 TL. sermaye ile 03/08/1992 tarihinde kurulmuştur. Şirketin güncel sermayesi 1.050.000 TL.dir.

Şirket sermayesinin hissedarlara göre dağılımı şu şekildedir:

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
Krş. Esn.Od.Brl.	1.802,50	103	% 0,172
Krş. Ziraat Odası	1.050,00	60	% 0,100
Krş.San.ve Tic.Odası	1.050,00	60	% 0,100

	1.050.000,00	60.000	% 100

Son Hesap Dönemi ve Nakit Durumu:

Kırşehir Termal Turizm ve Sanayi A.Ş. Vergi Usul Kanununun 174'üncü maddesi çevresinde 01 Temmuz-30 Haziran dönemini kapsayan özel hesap dönemini kullanmaktadır. Şirketin 1.7.2014- 30.6.2015 dönem zararı 151.628,93 TL'dir. Şirketin ilgili banka hesaplarında 30/06/2015 tarihi itibariyle toplam 654.320,34-TL nakdi bulunmaktadır.

Isıtma Bedeli uygulamaları:

Isıtma bedeli 2014/2015 dönemi için resmi kurumlar için KDV dahil 12,67-TL/m², işyerleri için KDV dahil 11,43-TL/m² ve konutlar için KDV dahil 10,25-TL./m² (100 m² konut için yıllık 1.025,00.-TL.) olarak uygulanmıştır.

Bu bedelin 31/10/2014 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 (2014-2015 kış dönemi için) 1.453.225,60,- TL. dir.)

Muhasebe ve Raporlama Sistemi:

Kırşehir Termal ve Turizm A.Ş. mali işlemlerini 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 175 ve mükerrer 257'nci maddelerinin Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye dayanılarak 26.12.1992 tarih ve 21447 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 Seri No'lu 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.

2015 yılı denetimi kapsamında Şirket 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.

- 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 30.06.2014 - 30.06.2015 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 SANAYİ A.Ş.'NİN 2014/2015 AYRINTILI BİLANÇOSU

AKTİF (VARLIKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	30.06.2014	30.06.2015
I- DÖNEN VARLIKLAR	949.489,41	852.898,58
A- Hazır Değerler	748.910,78	603.772,14
B- Menkul Kıymetler	78.191,72	50.548,20
C- Ticari Alacaklar	-	31.762,04
D- Diğer Alacaklar	102.415,12	102.415,12
E- Stoklar	217,76	-
F- Yıllara Yaygın İnşaat Onarım Maliyetleri	-	-
G- Gelecek Aylara Ait Gel. Ve Gel. Taah.	-	3.944,43
H- Diğer Dönen Varlıklar	19.754,03	60.456,65
II- DURAN VARLIKLAR	1.333.185,60	1.273.597,53
A- Ticari Alacaklar	16.748,68	16.748,68
B- Diğer Alacaklar	-	-
C- Mali Duran Varlıklar	-	-

D- Maddi Duran Varlıklar	1.312.538,30	1.256.571,55
E- Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-
F- Özel Tükemeye Tabi Varlıklar -	-	-
G- Gelecek Yıl. Ait Gid. Ve Gel. Taah.	3.898,62	277,30
H- Diğer Duran Varlıklar	-	-
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	2.282.675,01	2.126.496,11
PASİF (KAYNAKLAR)	ÖNCEKİ DÖNEM	CARİ DÖNEM
	30.06.2014	30.06.2015
I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	34.609,61	204.609,71
A- Mali Borçlar	-	-
B- Ticari Borçlar	2.540,64	1.141,29
C- Diğer Borçlar	-	-
D- Alınan Avanslar	156,13	156,13
E- Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri	-	-
F- Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	31.912,84	26.889,03
G- Borç ve Gider Karşılıkları	-	176.423,26
H- Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	-	-
I- Diğer Kısa Vadeli yabancı Kaynaklar	-	-
II- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	174.550,07	-

A- Mali Borçlar	-	-
B- Ticari Borçlar	-	-
C- Diğer Borçlar	-	-
D- Alınan Avanslar	-	-
E- Borç ve Gider karşılıkları	174.550,07	-
F- Gelecek Yıllara Ait Gider ve Gelir Tah.	-	-
G- Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	-	-
III- ÖZ KAYNAKLAR	2.0730515,33	1.921.886,40
A-Ödenmiş Sermaye	1.484.397,08	1.484.397,08
B- Sermaye Yedekleri	-	-
C- Kar Yedekleri	151.047,21	151.047,21
D- Geçmiş Yıl Karları	882.382,45	882.382,45
E- Geçmiş Yıl Zararları	-	- 444.311,41
F- Dönem Net Zararı	444.311,41	- 151.628,93
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	2.282.675,01	2.126.496,11

KIRŞEHİR TERMAL TURİZM VE SAN. A.Ş.'NİN 2014/2015 DÖNEMİ AYRINTILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
	2013/2014	2014/2015

A- BRÜT SATIŞLAR	1.320.885,26	1.571.027,38
1- Yurt İçi Satışlar	1.290.881,42	1.540.003,19
2- Diğer Gelirler	30.003,81	31.024,19
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ	-	-
C- NET SATIŞLAR	1.320.885,26	1.571.027,38
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	- 696.892,73	- 713.401,11
1- Satılan Mamuller Maliyeti	- 63.721,10	- 86.777,59
2- Satılan Hizmet Maliyeti	- 633.171,63	- 626.623,52
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	623.992,53	857.626,27
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	- 1.138.494,94	- 1.027.807,77
3- Genel Yönetim Gideri	- 1.138.494,94	- 1.027.807,77
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	- 514.502,41	- 170.181,50
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	120.735,36	100.988,94
3- Faiz Gelirleri	113.506,72	78.970,40
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar	7.228,64	22.018,54
7- Kambiyo Karları	-	-
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	- 28.397,33	- 44.118,23
2- Karşılık Giderleri	- 28.397,33	- 44.118,23
4- Kambiyo Zararları	-	-
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	-	-

1- Kısa Vadeli Borçlanma Gideri	-	-
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	- 422.164,38	- 113.310,79
I- OLAĞAN DIŐI GELİR VE KARLAR	45.891,22	22.814,78
2- Diğer Olağandıőı Gelir ve Karlar	45.891,22	22.814,78
J- OLAĞANDIŐI GİDER VE ZARARLAR (-)	- 68.038,25	- 61.132,92
1- Çalışmayan Kısım Gid. ve Zarar (-)	- 68.038,25	61.132,92
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	- 444.311,41	- 151.628,93
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİŐER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	- 444.311,41	- 151.628,93

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>