



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HATAY BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

ANTAKYA TİC. İMAR A.Ş.

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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya Ticaret İmar Anonim Şirketinin muhasebesi, tekdüzen muhasebe sistemine göre tutulmuştur. Maliyet hesaplamalarında 7/A seçeneği uygulanmaktadır.

Defter kayıtları, bilgisayarla müteharrik (yer değiştirebilen) yapraklara yapılmaktadır. Defter kayıtları, ana hesaplar ve detaylı alt hesaplar açılmıştır. Hesapların açılışı ile kayıt ve kapanış işlemleri Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine göre yapılmaktadır.

Şirketin ön muhasebe işlemleri bünyesinde bulunan 3568 sayılı Kanun ile yetki almış serbest muhasebeci mali müşavir tarafından yürütülmektedir. Belgeler kullanılmakta olan paket muhasebe programları aracılığı ile bilgisayara işlenmekte, bilgisayar kayıtlarından defterlere kayıtlar yapılmaktadır.

Şirketin 2014 yılı dönem sonu mali tabloları aşağıdaki gibidir:

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya Ticaret İmar Anonim Şirketi Bilançosu		DÖNEM: 2014	
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	297.391,75	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	553.044,32
A-HAZIR DEĞERLER	14.319,48	B-TİCARİ BORÇLAR	118.705,00
1-KASA	539,67	1-SATICILAR	57.705,00
3-BANKALAR	5.906,82	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	61.000,00
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	7.872,99	C-DİĞER BORÇLAR	177.086,84
C-TİCARİ ALACAKLAR	21.110,15	1-ORTAKLARA BORÇLAR	91.734,90
1-ALICILAR	11.275,00	4-PERSONELE BORÇLAR	82.431,94
6-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	9.835,15	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.920,00
E-STOKLAR	155.692,88	D-ALINAN AVANSLAR	186.657,11
1-İLK MADDE VE MALZEME	154.666,28	1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	186.657,11
3-MAMÜLLER	0,00	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	70.595,37

4-TİCARİ MALLAR	1.026,60	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	48.935,50
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	21.659,87
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	106.269,24	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0,00
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	86.620,96	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	0,00
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	19.648,28	1-HESAPLANAN KDV	0,00
5-İŞ AVANSLARI	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	846.041,35
II- DURAN VARLIKLAR	1.101.693,92	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	610.748,03
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.101.693,92	1-SERMAYE	500.000,00
3-BİNALAR	252.066,00	3-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	110.748,03
4-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	783.142,23	C-KAR YEDEKLERİ	7.894,31
5-TAŞITLAR	129.735,01	1-YASAL YEDEKLER	7.894,31
6-DEMİRBAŞLAR	32.687,18	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	625.033,12
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	95.936,50	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	625.033,12
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	128.622,17
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	0,00	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-128.622,17
		F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-269.011,94
		1-DÖNEM NET KARI	0,00
		2-DÖNEM NET ZARARI (-)	269.011,94
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.399.085,67	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.399.085,67

Hatay	Büyükşehir	Belediyesi	Antakya	Ticaret	İmar	Anonim	Şirketi
2014 Yılı Dönem Sonu Gelir Tablosu							
A- BRÜT SATIŞLAR				1.087.519,54			
1-YURTIÇİ SATIŞLAR				1.052.166,51			
2-DİĞER GELİRLER				35.353,03			
B- NET SATIŞLAR				1.087.519,54			
C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				1.209.069,55			
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)				527.993,61			
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)				1.950,00			
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)				679.125,94			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (-)				-121.550,01			
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)				147.352,58			
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)				147.352,58			
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)				-268.902,59			
F- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				109,35			
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)				109,35			
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)				-269.011,94			
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)				-269.011,94			
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)				-269.011,94			

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.
- Envanter defteri.

Denetim görüşü, şirketin 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

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya Ticaret İmar 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**

Hatay Büyükşehir Belediyesi Antakya Ticaret İmar Anonim Şirketi Bilançosu		DÖNEM: 2014	
AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF(KAYNAKLAR)	
	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	297.391,75	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	553.044,32
A-HAZIR DEĞERLER	14.319,48	B-TİCARİ BORÇLAR	118.705,00
1-KASA	539,67	1-SATICILAR	57.705,00
3-BANKALAR	5.906,82	5-DİĞER TİCARİ BORÇLAR	61.000,00
5-DİĞER HAZIR DEĞERLER	7.872,99	C-DİĞER BORÇLAR	177.086,84
C-TİCARİ ALACAKLAR	21.110,15	1-ORTAKLARA BORÇLAR	91.734,90
1-ALICILAR	11.275,00	4-PERSONELE BORÇLAR	82.431,94
6-DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	9.835,15	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	2.920,00
E-STOKLAR	155.692,88	D-ALINAN AVANSLAR	186.657,11
1-İLK MADDE VE MALZEME	154.666,28	1-ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	186.657,11
3-MAMÜLLER	0,00	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	70.595,37
4-TİCARİ MALLAR	1.026,60	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	48.935,50
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	21.659,87
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	106.269,24	1-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0,00
1-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	86.620,96	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	0,00
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE	19.648,28	1-HESAPLANAN KDV	0,00

FONLAR			
5-İŞ AVANSLARI	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	846.041,35
II- DURAN VARLIKLAR	1.101.693,92	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	610.748,03
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.101.693,92	1-SERMAYE	500.000,00
3-BİNALAR	252.066,00	3-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	110.748,03
4- TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	783.142,23	C-KAR YEDEKLERİ	7.894,31
5-TAŞITLAR	129.735,01	1-YASAL YEDEKLER	7.894,31
6-DEMİRBAŞLAR	32.687,18	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	625.033,12
8-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	95.936,50	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	625.033,12
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	128.622,17
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	0,00	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-128.622,17
		F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-269.011,94
		1-DÖNEM NET KARI	0,00
		2-DÖNEM NET ZARARI (-)	269.011,94
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	1.399.085,67	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	1.399.085,67

Hatay	Büyükşehir	Belediyesi	Antakya	Ticaret	İmar	Anonim	Şirketi
2014 Yılı Dönem Sonu Gelir Tablosu							
A- BRÜT SATIŞLAR				1.087.519,54			
1-YURTİÇİ SATIŞLAR				1.052.166,51			
2-DİĞER GELİRLER				35.353,03			
B- NET SATIŞLAR				1.087.519,54			
C- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)				1.209.069,55			
1-SATILAN MAMÜLLER MALİYETİ (-)				527.993,61			
2-SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ (-)				1.950,00			
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)				679.125,94			
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI (-)				-121.550,01			
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)				147.352,58			
1-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)				147.352,58			
FAALİYET KARI VEYA ZARARI (-)				-268.902,59			
F- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)				109,35			
1-KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLERİ (-)				109,35			

OLAĞAN KAR VEYA ZARAR (-)	-269.011,94
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)	-269.011,94
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI (-)	-269.011,94

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>