



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KOCAELİ İZMİT BELEDİYESİ

BEKAŞ

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Şirkette mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu, Muhasebe Tebliği ile Muhasebe Standartları uygulanmaktadır. Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesini ifade eden tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

1 Nolu Muhasebe Genel Tebliği eki açıklamaların “Muhasebe Esas ve Usulleri” bölümünde, Mali Tabloların; Bilanço, Gelir Tablosu, Satışların Maliyeti Tablosu, Fon Akım Tabloları, Nakit Akım Tablosu, Kâr Dağıtım Tablosu ile Öz Kaynaklar Değişim Tablosu’ndan oluştuğu; bu tablolardan, bilanço ve gelir tablosunun dipnotları ve ekleri ile birlikte temel mali tabloları, diğerlerinin ise ek mali tabloları oluşturduğu belirtilmiştir. Mali tabloların amacının, yatırımcılar, kredi verenler ve diğer ilgililer için karar almak; gelecekteki nakit akımlarını değerlendirmek; varlıklar, kaynaklar ve bunlardaki değişiklikler ile işletme faaliyet sonuçları hakkında bilgi sağlamak olduğu ifade edilmiştir.

Şirketin 2014 yılına ilişkin Bilançosu aşağıdaki gibidir.

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO

AKTİF (VARLIKLAR)

PASİF(KAYNAKLAR)

	Cari Dönem		Cari Dönem
I- DÖNEN VARLIKLAR	2.363.908,96	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.973.913,29
A-HAZIR DEĞERLER	1.802.618,13	B-TİCARİ BORÇLAR	9.534,59
1-KASA	5.875,60	1-SATICILAR	9.534,59
3-BANKALAR	1.796.742,53	C-DİĞER BORÇLAR	132.540,14
C-TİCARİ ALACAKLAR	561.290,83	4-PERSONELE BORÇLAR	132.540,14
1-ALICILAR	547.339,61	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	13.951,22	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.852.660,80
D-DİĞER ALACAKLAR	0,00	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	88.267,63
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	0,00	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	70.542,06
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	3-VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.693.851,11
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	-20.822,24
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ (-)	20.822,24

2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00
6-PERSONEL AVANSLARI	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	645.661,98
II- DURAN VARLIKLAR	255.666,31	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	1.325.451,48
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	229.277,08	1-SERMAYE	1.300.000,00
4-TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	48.680,29	3-SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	25.451,48
5-TAŞITLAR	404.880,99	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	256.840,37
6-DEMİRBAŞLAR	1.900,00	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	256.840,37
8-BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR (-)	226.184,20	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	680.364,56
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	19.040,96	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-680.364,56
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	2.040,35	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-256.265,31
5-ÖZEL MALİYETLER	16.150,61	1-DÖNEM NET KARI	0,00
6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	850,00	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	256.265,31
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	7.348,27		
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	7.348,27		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	2.619.575,27	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	2.619.575,27

Şirket yetkililerince, aşağıda yer alanlar defter, tablo ve belgeler denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri
- Kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir Tablosu

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

Kocaeli İzmit BEKAŞ A.Ş. 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

İŞLETME AYRINTILI BİLANÇO						
					Tarih :	01.01.2015
BEKAŞ BİLİŞİM BAY. İNŞ.SAĞ.EĞT.GIDA TUR.SAN.TİC.AŞ					Dönem :	2014
AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF(KAYNAKLAR)			
	Önceki Dönem	Cari Dönem		Önceki Dönem	Cari Dönem	
I- DÖNEN VARLIKLAR	2.037.298,59	2.363.908,96	I- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.405.686,89	1.973.913,29	
A-HAZIR DEĞERLER	6.441,48	1.802.618,13	B-TİCARİ BORÇLAR	24.226,12	9.534,59	
1-KASA	1.667,72	5.875,60	1-SATICILAR	24.226,12	9.534,59	
3-BANKALAR	4.773,76	1.796.742,53	C-DİĞER BORÇLAR	122.561,26	132.540,14	
C-TİCARİ ALACAKLAR	2.025.425,33	561.290,83	4-PERSONELE BORÇLAR	122.561,26	132.540,14	
1-ALICILAR	2.025.425,33	547.339,61	5-DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	0,00	0,00	
5-VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	13.951,22	F-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.258.899,51	1.852.660,80	
D-DİĞER ALACAKLAR	5.431,78	0,00	1-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	621.652,30	88.267,63	
5-DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	5.431,78	0,00	2-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ	559.912,22	70.542,06	
G-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKU	0,00	0,00	3-VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	77.334,99	1.693.851,11	
1-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	G-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	-20.822,24	
H-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	2-DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	0,00	20.822,24	
2-İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ	0,00	0,00	I-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	
4-PEŞİN ÖDENEN VERGİLER VE FONLAR	0,00	0,00	1-HESAPLANAN KDV	0,00	0,00	
6-PERSONEL AVANSLARI	0,00	0,00	III- ÖZ KAYNAKLAR	901.927,29	645.661,98	
II- DURAN VARLIKLAR	270.315,59	255.666,31	A-ÖDENMİŞ SERMAYE	1.325.451,48	1.325.451,48	
D-MADDİ DURAN VARLIKLAR	251.292,38	229.277,08	1-SERMAYE	1.300.000,00	1.300.000,00	
4-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR	48.680,29	48.680,29	3-SERMAYE DÜZELTİMESİ OLUMLU FARKLARI	25.451,48	25.451,48	
5-TAŞITLAR	404.880,99	404.880,99	D-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	103.611,32	256.840,37	
6-DEMİRBAŞLAR	19.740,51	1.900,00	1-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	103.611,32	256.840,37	
8-BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR (-)	222.009,41	226.184,20	E-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	680.364,56	680.364,56	
E-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18.190,96	19.040,96	1-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	680.364,56	-680.364,56	
3-KURULUŞ VE ÖRGÜTLENME GİDERLERİ	2.040,35	2.040,35	F-DÖNEM NET KARI (ZARARI)	153.229,05	-256.265,31	
5-ÖZEL MALİYETLER	16.150,61	16.150,61	1-DÖNEM NET KARI	153.229,05	0,00	
6-DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	850,00	2-DÖNEM NET ZARARI (-)	0,00	256.265,31	
G-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKU	832,25	7.348,27				
1-GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	832,25	7.348,27				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	2.307.614,18	2.619.575,27	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	2.307.614,18	2.619.575,27	

01/01/2014 - 31/12/2014 İŞLETME AYRINTILI GELİR TABLOSU						
BEKAŞ BİLİŞİM BAY. İNŞ.SAĞ.EĞT.GIDA TUR.SAN.TİC.AŞ						
					Önceki Dönem	Cari Dönem
A- BRÜT SATIŞLAR					2.682.700,12	3.045.467,19
1-YURTİÇİ SATIŞLAR					2.682.700,12	3.045.467,19
NET SATIŞLAR					2.682.700,12	3.045.467,19
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)					2.061.753,83	3.031.216,03
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)					2.061.753,83	3.031.216,03
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI					620.946,29	14.251,16
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)					375.646,06	274.649,13
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ (-)					375.646,06	274.649,13
FAALİYET KARI VEYA ZARARI					245.300,23	-260.397,97
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR					245.300,23	-260.397,97
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR					7.535,29	85.032,20
2 - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR (-)					7.535,29	85.032,20
J - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR					104.019,39	80.899,54
3 - DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR					104.019,39	80.899,54
DÖNEM KARI VEYA ZARARI					148.816,13	-256.265,31
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)					35.544,98	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI					113.271,15	-256.265,31

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>