



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YOZGAT İL ÖZEL İDARESİ YOZGAT  
OTELCİLİK İNŞ. TAH. TAR VE HAYV.  
JEOTERMAL KAYN. SAN. VE TİC.**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
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:

Şirketin 01 Ocak - 31 Aralık tarihleri arası 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.

68 inci maddede tacirin ticari faaliyetinin başında ve her faaliyet döneminin sonunda, varlık ve borçlarının tutarlarının ilişkisini gösteren finansal tabloyu (sırasıyla açılış bilançosunu ve yıllık bilanço) çıkarmak zorunda olduğu, açılış bilançosunda, yılsonu finansal tablolarının, yılsonu bilançosuna ilişkin hükümlerinin uygulanacağı, yine tacirin gelir tablosunu hazırlayacağı, bilanço ile gelir tablosunun yıl sonu finansal tablolarını oluşturduğu, 514 üncü madde ile Türkiye Muhasebe Standartlarının bu konudaki hükümlerinin saklı bulunduğu hükümlerine yer verilmiştir.

514 üncü maddesinde ise yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmuş 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 kanunda belirtilen 2015 yılı finansal tablolarını süresi içinde hazırladığı anlaşılmıştır.

Şirketin 2011 - 2015 yılları gelir ve giderler rakamları aşağıdaki gibidir

YOZGAT OTELCİLİK İNŞ.TAAH. TAR. VE HAY. JEOTER.KAY. SAN.TİC. A.Ş.					
YILI	TOPLAM GELİR	FAALİYET GİDERİ	FAALİYET KARI	GENEL GİDERLER	VERGİ ÖNCESİ KAR
2015	42,318,20	67,698,14	42,318,20	67,698,14	-25,379,94
2014	63,947,32	61,911,95	63,947,32	61,911,95	2,035,37
2013	65,097,48	55,851,31	65,097,48	55,851,31	9,246,17
2012	69,291,53	89,483,16	69,291,53	89,483,16	-20,191,63
2011	65,241,49	99,610,41	65,241,49	99,610,41	-34,368,92

Şirketin 2015 yılı bilançosuna göre varlıkları toplamı 175.930,04-TL olup, bunun 151.329,45-TL'si Duran Varlıklar, 24.600,59-TL'si ise Dönen Varlıklar oluşturmaktadır. Kaynakları toplamı 175.930,04-TL olup bunun 3.178,45-TL'sini Kısa Vadeli Borçlar, 172.751,59-TL'sini da Özkaynaklar oluşturmaktadır. Şirket, Gelir Tablosuna göre 2015 yılında 25.379,94-TL zarar etmiştir. (Bunun nedenin ise Yozgat Çamlık Milli Parkta yapılan yol ve çevre düzenlemesi nedeni ile kirada bulunan otele müşteri gitmemesi sebebi ile müstecirin 9 aylık kirasını süresinde ödeyemediğinden kaynaklandığı ve kira alacağıının tahsili için takibin yapıldığı tespit edilmiştir.)

### **Muhasebe Sistemi:**

Yozgat Otelcilik A.Ş. 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, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 64 üncü maddesine göre aşağıdaki ticari defterleri tutmaktadır.

- \*Yevmiye Defteri
- \*Defteri Kebir
- \*Envanter Defteri
- \*Pay Defteri
- \*Yönetim Kurulu Karar defteri
- \*Genel Kurul Toplantı ve Müzakere defteri

Şirketin muhasebesi ve finansal tabloları, Tekdüzen Hesap Planına göre ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavir tarafından düzenlenmektedir. Şirket, muhasebe programı olarak 01.01.2008 tarihinden itibaren TURMOP otomasyon programı üzerinden, LUKA programı kullanmaktadır. Yevmiye ve Defter-i Kebir defterleri 01.01.2015 tarihinden itibaren e-defter olarak tutulmaktadır. Bu defterlerin onaysız çıktıları sistemden Excel veya PDF formatında alınabilmektedir.

KDV beyannamesi, muhtasar beyannamesi, gelir tablosu, bilanço, BA/BS formunun programdan otomatik olarak alınması mümkün olsa da, manüel olarak mizan alınmakta gerekli kontroller yapıldıktan sonra İnternet vergi dairesine manüel olarak gönderilmektedir. Gelir ve giderler söz konusu bilgisayar programı üzerinden takip edilmektedir.

Şirketin alım ve satımları ve diğer muhasebe işlemleri “Detaylı Fiş Listesi” düzenlenerek kaydedilmektedir. Bu işlemlere ilişkin kanıtlayıcı belgelere Tarih sırasına göre arşiv edilmektedir. 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.

2015 yılı Denetimi kapsamında, Yozgat Otelcilik A.Ş. 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

Yozgat Otelcilik İnşaat Taahhüt. Tarım ve Hayvancılık Jeotermal Kaynakları Sanayi Ticaret A.Ş.'nin 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****BİLANÇO**

<b>AKTİF</b>	<b>2015</b>	<b>PASİF</b>	<b>2015</b>
	<b>TL</b>		<b>TL</b>
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>24.600,59</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.178,45</b>
HAZIR DEĞERLER	2.923,39	TİCARİ BORÇLAR	383,07
BANKA HESABI	2.922,85	SATICILAR	203,88
DİĞER ALACAKLAR	2.743,64	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	179,19
DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	18.933,56	ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.795,38
<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>151.329,45</b>	ÖDENECEKVERGİ VE FONLAR HESABI	2.795,38
TİCARİ ALACAKLAR	51,83	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>172.751,59</b>
VERİLEN DEP. VE TEMİNATLAR	51,83	ÖDENMİŞ SERMAYE	393.093,39
MADDİ DURAN VARLIKLAR	151.277,62	SERMAYE	96.000,00
BİNALAR	193.762,24	SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMLU FARKLARI	355.772,72
TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	12.620,11	SERMAYE DÜZELTMESİ OLUMSUZ FARKLARI (-)	58.679,33
TAŞITLAR HESABI	1,00	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	8.705,23
DEMİRBAŞLAR HESABI	13.159,43	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	203.667,09
BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	68.265,16	DÖNEM NET KARI	0,00
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>175.930,04</b>	DÖNEM NET ZARARI	25.379,94
		<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>175.930,04</b>

**GELİR TABLOSU**

<b>AÇIKLAMA</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2015</b>
A-BRÜT SATIŞLAR		
3-Diğer Gelirler		
C-NET SATIŞLAR		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		
E-FAALİYET GİDERLERİ (-)	67,698,14	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	67,698,14	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		
F-DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		
3-Kira Gelirleri		42,318,20
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI (-)		25,379,94
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		

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>