T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BALÇOVA TERMAL TURİZM VE OTELCİLİK TİC. A.Ş.

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 7
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 18
9. EKLER 35

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 : Pay Sahipliliği Tablosu 3
Tablo 2 : İştirakler Tablosu 3
Tablo 3 : Gelir Tablosu 4
Tablo 4 : Toplam Aktif ve Özkaynaklar 4
Tablo 5 : Finansal Oranlar 5
Tablo 6: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Tamamlanmış İşler 13
Tablo 7: Banka Mutabakatı Mukayese Tablosu 15
Tablo 8: 250 Arsalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazlar 18
Tablo 9: İlgili Firmalardan Alınan Teminatlara İlişkin Tablo 31

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Hurda Malzeme Satışının Ambar Yönetmeliğine Uygun Olmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

2. Demirbaş ile Makine ve Cihaz Hesaplarında Kayıtlı Taşınır Mal ve Malzemelerin Gerçek Durumu Yansıtmaması

3. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Yatırımların Tamamlanmalarına Rağmen İlgili Hesaplara İntikal Ettirilmemesi

4. 2018 Yılsonu Kesin Mizan Banka Hesabı Bakiyeleri İle Bankadan Alınan Mutabakat Tutarlarının Uyumsuz Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Şirkete Ait Taşınmaz Tapu Bilgilerinin Muhasebe Kayıtları ile Uyuşmaması

2. Yevmiye Defteri İçin Mevzuatta Belirtilen Kayıt Düzeni ve Zamanına Uyulmaması

3. Taşınır Mal ve Malzeme Yönetimi İle İlgili İç Kontrol Sisteminin Etkin Çalışmaması

4. 2018 Yılı ve Önceki Yıllara Ait Envanter Defterlerine Kayıt Yapılmaması ve Mevzuata Uygun Envanter İşlemi Yapılmaması

5. Taşınır Mal ve Malzeme ile Demirbaş Sayımlarının Şirket Yönetmeliğine Uygun Yapılmaması

6. Banka Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1.Mevzuat ve Görevler

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş, İzmir İl Özel İdaresi tarafından kendi mülkiyetindeki termal su kaynaklarının işletilmesi amacı ile Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre 1984 yılında kurulmuş olup, 26.07.1990 tarihinde Ticaret Siciline tescil edilmiştir. 2013 yılında, İzmir İl Özel İdaresinin 6360 sayılı Ondört İlde Büyükşehir Belediyesi ve 27 İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile tasfiyesi sonucunda şirket, İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına (YİKOB) devredilmiştir.

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş faaliyet alanı, şirket ana sözleşmesinde gösterilmiş olup; turistik nitelikte her nevi otel, motel, kaplıca, tedavi merkezi, kafeterya, restoran, plaj, yüzme havuzu, su oyunları parkı, kayak ve kış sporları gibi tesislerin kurulması ve işletilmesi işi ile iştigal etmektir.

www.balioglu.net

Şirket, yasaya uygun olarak ve kuruluş amacına uygun olan işlerin yapılması için Türkiye hudutları içinde gayrimenkul mallara tasarruf ve bunların üzerinde ayni hak tesis edebileceği gibi bunları alır, satar, Türkiye hudutları içinde gayrimenkul kira ile işletilebilir veya kiraya verilebilir.

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş faaliyetlerini aşağıda yer alan temel mevzuata göre gerçekleştirmektedir:

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu

2) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu

3) 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

4) 6085 sayılı Sayıştay Kanunu

5) 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname

6) 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu

7) 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu

8) 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu

9) 193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu

10) 213 sayılı Vergi Usul Kanunu

11) 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsili Usulü Hakkında Kanun

14) 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu

15) 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu

Yukarıdaki temel mevzuata ek olarak Şirketin Yönetim Kurulu tarafından aşağıdaki yönetmelikler çıkarılmış ve bu yönetmeliklere uygun bir iç kontrol sistemi kurulması amaçlanmıştır:

1) Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş Ambar Yönetmeliği
2) Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş Teşkilat Yapısı ve Görev Dağılımı İç Yönergesi
3) Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş Mal Alımı ve Muayene Komisyonu Yönetmeliği
4) Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş Mal ve Hizmet Alımı Yönetmeliği
5) Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş Personel Disiplin Yönetmeliği
6) Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş Temsil Ağırlama Yönetmeliği

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Şirketin yönetim organı olan yönetim kurulu, iki (2) tüzel kişi ortaklığı temsilen yedi (7) üyeden oluşmaktadır. Yönetim Kurulu üyeleri 31.01.2017 tarihli Genel Kurul kararı ile seçilmişlerdir.

Şirketin Genel müdürü, yönetim kurulu murahhas azasıdır. Şirketin idari birimleri; Muhasebe ve Mali İşler Müdürlüğü, Yiyecek İçecek Müdürlüğü, Ön büro ve Odalar Bölümü Şefliği, Kaplıca Kür Merkezi, Teknik Servis Şefliği, İnsan Kaynakları Şefliğinden oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı, 31.12.2018 tarihi itibariyle 199'dur.

1.3. Mali Yapı

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş'nin nominal sermaye tutarı 66.989.600

Türk Lirası olup, sermayesinin tamamı ödenmiştir. Ödenmiş 66.989,600 Türk Lirasının 51.516.984,96 Türk Lirası Balçova Termal Turizm ve Özel Eğitim İşletmeleri Limited şirketinin özvarlığı olup şirket nev'i değiştirmek suretiyle yeni kurulan anonim şirkete ayni sermaye olarak ilave edilmiştir. Kalan 15.452.000 Türk Lirası da İl Özel İdaresi (sonradan YİKOB olarak değişmiştir.) adına kayıtlı gayrimenkullerin sermayeye ilavesinden oluşmuştur.

İzmir Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı şirketin %99,99 oranındaki hissesine sahiptir. Şirketin 31.12.2018 tarihi itibariyle sermaye ve hisse yapısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 1 : Pay Sahipliliği Tablosu

PAY SAHİBİNİN ADI, SOYADI/ÜNVANI	İKAMETGAH ADRESİ	HİSSE ADEDİ	SERMAYE TUTARI (TL)
1-Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı	Konak - İZMİR	1.339.389	66.969.450
2-İstot İzmir Su Oyunları Termal Turizm Otelcilik Tic. A.Ş.	Vali Hüseyin Öğütcen Cad. No.2 Balçova-İZMİR	403	20.150

www.balioglu.net

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş'nin aşağıdaki tabloda yer alan iştirakleri bulunmaktadır.

Tablo 2 : İştirakler Tablosu

İştirakin Adı	Pay Oranları
İzmir Teknoloji Geliştirme Bölgesi A.Ş.	0,83%
İzmir Jeotermal Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş.	49,97%
Çeşme Jeotermal Enerji Sanayi ve Ticaret A.Ş	63,42%
İstot İzmir Su Oyunları A.Ş.	100,00%

Şirketin asıl amacı, bölgedeki termal su kaynaklarını işleterek bünyesindeki kaplıca ve kür merkezi aracılığıyla sağlık ve termal turizme katkıda bulunmaktır. Bu nedenle şirketin ana gelirleri kaplıca ve buna bağlı konaklama gelirleridir. Bunun yanında restoran işletmesi, nişan, düğün, toplu yemek organizasyonları da şirketin önemli gelir kalemleridir. Şirketin mülklerinden gelen kira gelirleri de son yıllardaki en önemli gelirler kalemlerini oluşturmuştur.

Bu durum, gelir tablosundaki "Diğer Faaliyet Gelirlerin"in yüksek olmasına neden olmaktadır.

Şirket tarafından yürütülen faaliyetler karşılığı olarak 2018 mali yılı gelir tablosu önceki dönem gelir tabloları ile karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir;

Tablo 3 : Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU	Önceki Dönem (TL)	Önceki Dönem (TL)	Cari Dönem (TL)
	31.12.2016	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A-BRÜT SATIŞLAR	24.602.278,84	23.874.276,21	27.087.262,34
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	-42.059,10	-655.536,82	-58.389,74
C-NET SATIŞLAR	24.560.219,74	23.218.739,39	27.028.872,60
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	-18.603.383,99	-18.950.995,12	-23.052.045,25
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	5.956.835,75	4.267.744,26	3.976.827,35
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	-6.546.940,03	-6.992.456,61	-10.323.176,95
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-590.104,28	-2.724.712,35	-6.346.349,60
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	5.567.925,97	6.722.516,70	7.238.776,19
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	-696.619,34	-661.540,64	-815.497,01
H-FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	0,00	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	4.281.202,35	3.336.263,71	76.929,58
I-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	259.846,79	4.731.054,73	226.254,78
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)	-30.555,18	-29.878,53	-6.935,38
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	4.510.593,96	8.037.439,91	296.248,98
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ.YASAL YÜK.KARŞILIKLARI (-)	-449.963,64	-1.047.730,22	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	4.060.530,32	6.989.709,69	296.248,98

Gelir tablosundan, dönem net karının son üç yılda nominal olarak azaldığı anlaşılmaktır. Bu durumun sebebinin, satış maliyetlerinin ve faaliyet giderlerinin, brüt satışlardaki artıştan daha fazla artması olarak değerlendirilmektedir.

Şirketin son üç yıla ait bilançolarında yer alan Toplam Aktif ve Öz kaynak tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

Tablo 4 : Toplam Aktif ve Özkaynaklar

	2016 (TL)	2017 (TL)	2018 (TL)
Toplam Aktifler	93.268.444,40	96.574.914,33	96.936.923,91
Öz Sermaye	91.660.125,30	96.296.104,26	93.763.685,88

www.balioglu.net

Şirketin son üç yıllık bilanço kalemleri üzerinden hesaplanmış bulunan temel finansal oranları ise aşağıdaki gibidir:

Tablo 5 : Finansal Oranlar

Finansal Oranlar	2016	2017	2018
Cari Oran (Dönen Varlıklar Kısa Vadeli Borçlar)	5,14	5,14	7,97
Dönen Varlıklar / Toplam Aktifler	0,22	7,48	0,26

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Muhasebe Uygulama Tebliğlerinde belirtilen genel muhasebe kurallarını esas almak suretiyle muhasebe kayıtlarını ve mali tablolarını oluşturmaktadırlar. Muhasebe kayıtları ve mali tablolar oluşturulurken, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununda yer alan münferit ve konsolide finansal tablo ve ticari defterlerin tutulması hükümleri ile Türkiye Muhasebe Standartları da göz önünde bulundurulmaktadır. Şirket, Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği ilkelerine uygun şekilde ve 7/A seçeneğine göre muhasebe kayıtlarını tutmaktadır.

www.balioglu.net

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Ticaret A.Ş, muhasebe işlemleri için merkezi bir muhasebe programı kullanmakta olup otel birimlerinin muhasebe işlemleri aynı muhasebe programında izlenmektedir. Mali tablolar, bu program üzerinden alınmaktadır. Şirket, bedeli kendi gelirlerinden karşılanmak üzere mali müşavirlik hizmeti satın almakta olup mali tabloları mali müşavir kontrolünde çıkarılmaktadır.

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 Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve Kesin mizan,
- Yevmiye Defteri
- Bilanço,

- Envanter Defteri,
- Gelir Tablosu.

Denetim görüşü, şirketin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN 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.

www.balioglu.net

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, 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. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'na tabi olmadığından, bu Kanunun tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmamaktadır. Buna karşın Şirket yönetim kurulu tarafından çıkarılmış bulunan iç yönetmelikler bulunmaktadır. Bu yönetmelikler şirketin teşkilat yapısını, birimlerini ve bu birimlerin işleyişlerine ilişkin bazı kurallar getirmekte personel yönetimi, satın alma ve taşınır yönetimi konusunda bir düzen oluşturmaktadır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik Tic. A.Ş.'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Hurda Malzeme Satışının Ambar Yönetmeliğine Uygun Olmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'nin 2018 yılı düzenlilik denetimi kapsamında yapılan incelemelerde hurda malzeme satışı yapıldığı ancak bu hurda malzeme satışının şirketin

iç yönetmeliğine uygun olmadığı ve satışı yapılan malzemenin muhasebe kayıtlarında gösterilmediği görülmüştür.

Şirketin 2018 yılı içinde bazı taşınır mal ve malzemelerini hurda olarak belirlediği, bu taşınırların ihale yapılmak suretiyle 45.000 Türk Lirası bedel karşılığında satıldığı şirket kayıtlarından anlaşılmaktadır. Bu malzemenin tespiti, tasnifi ve çıkış işlemleri için Şirket yönetim kurulunca çıkarılmış bulunan ambar yönetmeliğindeki usullerin izlenmediği ve gerekli belgelerin düzenlenmediği tespit edilmiştir. Ambar Yönetmeliğinin *"Ambar Çıkış İşlemleri"* başlıklı 19'uncu maddesi (f) bendinde hurda malzeme çıkışıyla ilgili olarak;

"*f) Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış: (1) Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen her türlü mal ve malzemeler, biri işin uzmanı olmak kaydıyla genel Müdürün belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirilir. Yeterli sayı ve nitelikte personel bulunmaması halinde komisyonlar diğer kamu idarelerinden talep edilecek üyelerin katılımıyla oluşturulabilir.*

(2) Komisyonca yapılan değerlendirme sonucunda hurdaya ayrılması uygun görülmeyen her türlü mal ve malzemeler hakkındaki gerekçeli karar Genel Müdüre bildirilir.

(3) Komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için ise Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı (Ek 8) düzenlenir.

(4) Hurdaya ayrılmasına karar verilen her türlü mal ve malzemeler Genel Müdürlüğün onayı ile kayıttan çıkarılır.

(5) Birinci fıkraya göre Genel Müdürlükçe oluşturulacak komisyon tarafından ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilir. İmha, komisyon veya komisyon gözetiminde uzman kişiler tarafından yapılır. Bu işleme ilişkin ayrıca bir imha tutanağı düzenlenir. İmha işleminde özel mevzuat hükümleri öncelikle dikkate alınır.

(6) Hurdaya ayrılan veya imha edilen her türlü mal ve malzemeler depo Çıkış Fişi (Ek 3) düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır. Fişin ekine "Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı"nın bir nüshası eklenir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Söz konusu satışı yapılan hurda malzemenin türüne göre Demirbaş Hesabı, Makine ve Cihazlar Hesabı ya da Stok hesaplarına çıkış kaydı yapılması, böylece bu işlemin şirketin mali tablolarına yansıtılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede hurda tespitine ilişkin maddede yer alan sürecin tam olarak işlemediği, tespit komisyonu oluşturulmadığı, maddede yer alan fiş ve tutanakların düzenlenmediği ve muhasebe kayıtlarında hurdaya ayrılan mal ve malzeme için herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç itibariyle, şirketin 2018 yılı içinde yapmış olduğu hurda malzeme satışının ambar yönetmeliğine uygun olmadığı ve satışı yapılan hurda malzemenin mali tablolara yansıtılmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘2018 yılında 45.000,00 Türk Lirası tutarında hurda satışı gerçekleşmiştir. Söz konusu hurda satışı Şirketin almış olduğu 26.06.2018 tarih ve 2018/13 kararı yönetim kurulu kararı ile gerçekleştirmiştir. (Ek-1) Tasfiyesi sağlanan hurdalık malzeme daha çok inşaat onarım işlerinden çıkan hurda demir, ahşap, plastik kapı ve pencere gibi ekonomik ömrünü tamamlamış inşaat atıklarından kullanılamayacak durumda olan hurdadan ibarettir. Söz konusu hurda malzemenin tamamına yakını 2017 yılından önceki yıllara aittir. Hurda tasfiyesi yönetim kurulu kararı ile gerçekleştirildiğinden; daha önce yönetim kurulu kararı ile oluşturulan hurda malzeme satışı yönetmeliğine uygunluğu konusuna gidilmemiştir. Ancak yine de 27.09.2018 tarih 321 nolu yazı ile oluşturulan komisyon marifetiyle ile hurda satışı gerçekleştirilmiştir. Yönetim kurulu kararı olmaksızın yapılacak hurda satışlarında ise mevcut yönetmelik hükümleri uyarınca işlem tesis edileceği tabiidir.’’ denilmiştir.

Sonuç olarak hurda malzeme satış işlemine Yönetim kurulunca karar verilmesi sebebiyle ambar yönetmeliğinin kullanılmadığı, satışa konu hurda malzemenin içeriğinin ise inşaat onarım işlerinde ortaya çıkan demir, ahşap, plastik kapı ve pencere gibi ekonomik ömrünü tamamlayan inşaat atıklarından ibaret olduğu belirtilmektedir.

Bulguda hurda malzemenin iç yönetmeliğe uygun olmayan usul izlenmek suretiyle satışının yapılması ile muhasebe kayıtlarının yapılmaması eleştirilmektedir. Şirket vermiş olduğu cevap ile bulgu konusu edilen hususa bir açıklama getirmemektedir.

Hurda olduğu değerlendirilen malzemenin, ambar yönetmeliği gereği oluşturulacak bir komisyonca değer tespitinin yapılması gerekmektedir. Ayrıca, muhasebe kayıtlarında olmayan malzemeler hurdaya ayrılıyor ise bunların muhasebe kayıtlarına alınması ve sonrada ilgili çıkış

www.balioglu.net

işlemlerinin yapılması ya da muhasebe kayıtlarında bulunan malzemenin hurda satışı yapılıyor ise demirbaş veya diğer varlık hesaplarından çıkartılması gerekmektedir.

Sonuç itibariyle, Balçova Termal Turizm A.Ş'nin yapmış olduğu hurda satış işleminde ambar yönetmeliğine uygun usulün izlenmesi ve gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Demirbaş ile Makine ve Cihaz Hesaplarında Kayıtlı Taşınır Mal ve Malzemelerin Gerçek Durumu Yansıtmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'nin 2018 yılı düzenlilik denetimi kapsamında incelenmesi neticesinde, şirket mali tablolarında yer alan Demirbaş ile Makine ve Cihazlar Hesaplarındaki kayıtların gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Şirketin 2018 yılsonu mizanı, yevmiye defteri ve büyük defter kayıtlarının incelenmesi sonucunda 255 Demirbaşlar ve 253 Makine ve Cihazlar hesabında kayıtlı bulunan taşınır mal ve malzemenin sayımları ile ilgili olarak Ambar Yönetmeliğine ilişkin hükümlerin uygulanmadığı anlaşılmıştır. Ayrıca, yerinde yapılan incelemeler neticesinde aşağıda yer alan hususlara rastlanılmıştır.

www.balioglu.net

A) Şirketin muhasebe kayıtlarından Bozdağ Tesisinde kayak takımları, kızak ve restoran malzemeleri gibi taşınır mal ve cihazların bulunduğu anlaşılmaktadır. Şirketin önceki yıllarda sahip olduğu bu tesisi Orman Genel Müdürlüğüne devrettiği, kayıtlı demirbaşların ve cihazların gerçekte var olup olmadığı yerinde yapılan incelemede anlaşılamamıştır.

B) Şirketin muhasebe kayıtlarında Üç Kuyular Kafe başlığı altında kafe malzemelerinin demirbaş olarak yer aldığı, ancak, böyle bir kafenin günümüzde var olmadığı anlaşılmış, kayıtlı bulunan demirbaşların varlığıyla ilgili bilgi edinilememiştir.

C) Şirketin muhasebe kayıtlarında Güzellik Merkezi başlığı altında mutfak demirbaşları ve güzellik malzemeleri ile bazı makine ve Cihazların kayıtlı bulunduğu, fiilen kiralanmış bulunan bu yerde aynı demirbaşların bulunup bulunmadığı anlaşılamamıştır.

D) Şirketin 27.09.2018 tarih ve 321 No.lu iç yazısı ile şirkete ait taşınır mal ve malzemelerden oluştuğu anlaşılan hurdaların tasnif ve satışı için bir komisyon oluşturulduğu, hurda malzemelerin demir, krom, plastik ve bakır ürünler içerdiği anlaşılmıştır. Buna karşın tasnifi yapılan bu hurda malzemenin içeriğinin ne olduğu, hangi tür demirbaş ve Cihazları içerdiği konusunda bir bilgi edinilememiş, bunlara ilişkin bir liste veya tutanak hazırlanmadığı anlaşılmıştır. Hurda malzeme, hurda işiyle iştigal eden bir firmaya 45.000 Türk Lirası bedel

karşılığı satılmış olup bu malzemelerin hurdaya ayrılması veya demirbaş ile Cihazlar kayıtlarından çıkarılmasına ilişkin muhasebe kayıtları bulunmamaktadır.

E) Şirketin 2018 yılı içerisinde 10.05.2018 tarih ve 337-338 No.lu iç yazılarına istinaden atıl vaziyette bulunan hasta yatağı, tekerlekli sandalye, masa, mini buzdolabı gibi demirbaş, taşınır mal ve malzemenin bağış ve hibe olarak verildiği, bu demirbaş malzemenin kayıtlı tutarı anlaşılamamış olup söz konusu demirbaşın muhasebe kayıtlarından da çıkarılmadığı anlaşılmıştır.

F) Şirketin, kiralık taşınmaz üzerinde kurulu aqua park ve su oyunları tesisini, iştiraki olan İSTOT şirketine işletmesi amacıyla kiraladığı, kiralama sözleşmesine göre tesiste bulunan demirbaşların da kira kapsamında kiracıya bırakıldığı anlaşılmıştır. Ancak hangi demirbaş malzemelerin bu kira sözleşmesi kapsamında kiracıya bırakıldığı anlaşılamamıştır. Bu konuda kira sözleşmesi ekinde yer alan demirbaş listesi temin edilemediğinden bu konuda belirsizlik söz konusudur. Bu sebeple şirketin muhasebe kayıtlarında bulunan ve kira konusu tesis demirbaşlarının mevcut durumu ile ilgili bilgi alınamamıştır.

G) 2018 yılı ve öncesinde envanter çalışması yapılmamış, işletmede kayıtlı envanterin mevcut durumu konusunda envanter defteri çıkarılmamıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen hususlar bir bütün olarak değerlendirildiğinde ve mevcut bilgiler göz önüne alındığında şirket muhasebe kayıtlarında yer alan demirbaş, makine ve Cihazlar ve diğer taşınır mal ve malzemelerin gerçekte var olup olmadıkları, var olanların sayıları, muhasebe kayıtlarıyla tutarlılığı ve doğruluğu konusunda kesin bir kanaat elde edilemeyeceği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak Şirketin bilanço ve mizanında yer alan Demirbaş ile Makine ve Cihazlar Hesaplarında kayıtlı bulunan tutarların gerçek ve güvenilir bilgi içermediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Yapılan araştırmalar neticesinde; Bozdağ tesisinde, Üç Kuyular Kafe ve Güzellik Merkezinde bulunan; taşınır mal malzeme ve cihazların halen bir kısmı işletmenin çeşitli departmanlarında kullanılmakta olduğu diğer kısmı ise hurdalık olduğu ve ekonomik ömrünü doldurduğundan mevcutta yer almadığı, ayrıca 2018 yılı içerisinde 10.05.2018 tarihli ve 397-338 nolu iç yazışma ile atıl vaziyette bulunan hasta yatağı, tekerlekli sandalye, masa, mini buzdolabı gibi taşınır mal ve malzemenin işletmemiz tarafından satın alınmayıp çeşitli müşteriler tarafından işletmemizde bırakılan bedelsiz malzemedir. Bu tür malzemenin tekrar ekonomiye kazandırılması ve ihtiyaç sahiplerine ulaştırılması için kamu kurumu niteliğinde olan dernek, vakıf veya sivil toplum kuruluşu niteliğindeki kuruluşlara

bedelsiz verilmiştir.

Balçova Termal A.Ş. İSTOT A.Ş.' nin sermayesinin tamamına sahiptir. Yapılan kiralama işleminde temin edilemeyen demirbaş listesi için gerekli çalışmalara başlanmış olup, yapılacak envanter tespitler neticesinde kayıtlar oluşturulacaktır.'' denilmiştir.

Sonuç olarak şirketin muhasebe kayıtlarında Bozdağ, Üç Kuyular Kafe ve Güzellik Merkezinde kullanımda olduğu belirtilen demirbaş malzeme ile tesis makine ve cihazların bir kısmının işletmenin çeşitli birimlerinde kullanıldığı, bir kısmının hurdaya ayrıldığı bir kısmının ise ekonomik ömrünü doldurduğundan mevcutta yer almadığı belirtilmektedir. Ayrıca şirket cevabında kirada bulunan taşınmazda bulunan demirbaş listesi için gerekli çalışmanın yapılacağı ifade edilmektedir.

Mali tabloların düzenlenme tarihinde şirkete ait olmayan veya kullanılmayan Bozdağ, Üç kuyular ve Güzellik Merkezi tesislerinde kayıtlı gözüken demirbaş veya diğer taşınır bilgisinin güncel olmadığı ve kullanım durumları ve mevcudiyetleri konusunda detaylı net bilgi verilememektedir. Envanter çalışması ve fiili sayımlar sonucunda söz konusu taşınırların güncel değerlemelerinin yapılması gerektiği düşünülmektedir

Şirket cevabında hibe olarak çeşitli derneklere verildiği ifade edilen demirbaşların bedelsiz tesise bırakıldığında şirket yönetim kurulunca çıkarılan ambar yönetmeliği gereği değerleme işlemi yapılması ve muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

Balçova Termal Turizm ve Ticaret A.Ş'nin fiilen kullanımında bulunmayan tesislerinde kayıtlı gözüken taşınır malları ile kirada bulunan taşınır malları konusunda doğru ve güvenilir bilgi elde edilememektedir. Hesap dönemi içinde şirkete bedelsiz bırakılan taşınırların muhasebe kayıtlarına alınmadan çıkışlarının yapılması da mevcut kayıtların doğruluğu konusunda güvenilirliği etkilemektedir.

Bu itibarla, yukarıdaki açıklamaları bir bütün olarak değerlendirdiğimizde şirkete ait bilançoda yer alan maddi duran varlıklar hesap kaleminin doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Yatırımların Tamamlanmalarına Rağmen İlgili Hesaplara İntikal Ettirilmemesi

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş'nin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında kayıtlı bulunan işlerin tamamlanmasına

www.balioglu.net

rağmen bu hesapta takip edilmeye devam edildiği, ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

2018 yılı mizan ve bilançonun aktif kısmında yer alan aşağıdaki kayıtlar 2017 yılından devretmiş ve 2018 yılında herhangi bir hareket olmadan kayıtlı kalmaya devam etmiştir.

Tablo 6: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Tamamlanmış İşler

Kayıtlı Hesap Kodu	İşin Adı	2018 yılı mizanında kayıtlı Tutar
258010100004	OTEL&MOTEL ODALARI REVIZYON YEN.	28.817,65 TL
258010100030	KAPLICA VE KÜR MERKEZİ ALT YAPI TESİSAT YENİLEME YATIRIMI	16.570,00 TL
258010100034	KAPALI HAVUZ YATIRIM	6.800,00 TL
258010100046	KAPLICA VE KÜR MERKEZİ BANYO TADİLATLARI	6.700,00 TL
258010100064	BİLGİSAYAR KABLOLARI YENİLEME	2.981,68 TL
258010100067	OTEL SICAK SU DEPOSU	14.500,67 TL
258010100069	OTEL KAZAN DAİRESİ YENİLEME	4.214,90 TL
258010100070	ÇAMAŞIRHANE ÖNÜ ÇATI YAPIMI	2.301,96 TL
258010100075	TESİSAT YENİLEME SICAK SOĞUK	4.372,50 TL
258010100083	FTR DOLAP YAPIMI ve GENEL TADİLAT	215.148,28 TL
258010100085	OTEL ZEMİN KAT SİNEKLİK	10.800,00 TL
258010100086	VIP SALON WC TADİLATI	19.695,57 TL
	TOPLAM	**332.903,21 TL**

Söz konusu kayıtlı yapım işlerinin yerinde görülerek tamamlandığı, dolayısıyla bu hesap kodundan ilgili varlık hesaplarına intikal ettirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Şirketin faaliyet gösterdiği tesis ve arazinin İzmir Yatırım ve Koordinasyon Başkanlığından kiralanmış olduğu göz önüne alındığında, yapımı tamamlanmış bu alanların Özel Maliyetler Hesabına aktarılarak varlık hesaplarında takip edilmesi ve amortisman ayrılması gerekmektedir.

1 Nolu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinin ekinde yer alan hesap planı açılamalarında, yukarıda yer alan Yapılmakta olan Yatırım ve Özel Maliyetler hesap kodlarının

www.balioglu.net

kayıtlarıyla ilgili olarak;

"258. YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR

İşletmede, yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak olan, her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerle ilgili harcamaların izlendiği hesaptır.

İşleyişi :

Yapılmakta olan yatırım projelerine direkt ve endirekt şekilde gelen harcamalar bu hesaba borç: tamamlanan yatırım bedelleri ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilerek, bu hesaba alacak kaydedilir." Denilmektedir. Aynı Tebliğin Özel maliyetlere kayıtla ilgili bölümünde ise aynen;

"*264. ÖZEL MALİYETLER*

Kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile (normal bakım, onarım ve temizleme giderleri hariç) bu gayrimenkulun kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan, varlıkların bedellerini kapsar.

İşleyişi :

Yapılan harcamalar hesaba borç kaydedilir. Bu harcamalar kira süresi içerisinde, kira süresinin beş yıldan fazla olması durumunda da beş yılda eşit tutarlarla, amorti edilir." denilmek suretiyle kiralanmış bir gayrimenkul üzerindeki değer arttırıcı giderlerin 264 Özel Maliyetler Hesabına kaydedilmesi ve uygun bir şeklide amortisman ayrılması gerektiği belirtilmektedir.

Buna göre, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı işlerden tamamlanan ve değer arttırıcı özellikte olanların özel maliyetler hesabına aktarılması ve amortisman ayrılması gerekir. Ancak, bu kayıt yapılmadığı için ilgili amortismanın ayrılmadığı ve buna bağlı olarak amortisman giderinin gelir tablosuna aktarılmadığı anlaşılmaktadır. Bu sebeple 2018 yılı gelir tablosunun amortisman oranında (332.903,21 / 5 = 66.580,64 Türk Lirası) etkilendiği değerlendirilmektedir.

Sonuç itibariyle, yapılmakta olan yatırımlar hesabında kayıtlı yukarıdaki tabloda gösterilen işlerin tamamlanmış olması nedeniyle 1 No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel

www.balioglu.net

Tebliğine uygun olarak ilgili varlık hesabına aktarılması ve bu tutar üzerinden ayrılması gereken amortismanın hesaplanarak gelir tablosuna aktarılması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Yapılan araştırmada 258 hesapta bulunan, yapılmakta olan yatırımlarla ilgili olarak tamamlanmış olan yatırımlar ilgili varlık hesap olan 264 özel maliyetler hesabına kayıtları aktarılarak yapılmış olup bulguda belirtilen olumsuzluk giderilmiştir.’’ denilmiştir.

Sonuç olarak şirket tarafından bulgumuza iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmektedir. Söz konusu düzeltmeler 2018 yılı muhasebe kayıtlarında yapılmamıştır. Bu nedenle özel maliyetler hesabındaki tutarların aktif hesaplara alınması dolayısıyla bulguda yer verilen gelir tablosuna yansımasının doğru ve güvenilir biçimde yapılmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 4: 2018 Yılsonu Kesin Mizan Banka Hesabı Bakiyeleri İle Bankadan Alınan Mutabakat Tutarlarının Uyumsuz Olması

www.balioglu.net

Balçova Termal AŞ’nin 2018 yılsonu mali tablolarının ve mizanının incelenmesi neticesinde, yılsonu mizanında yer alan banka hesabı bakiye tutarı ile 31.12.2018 tarihli bankadan alınan mutabakat tutarlarının uyuşmadığı tespit edilmiştir.

2018 yılı mizan ve kapanış kayıtlarının incelenmesi sırasında, 31.12.2018 tarihi itibariyle banka hesaplarındaki tutarlar incelenmiş ve aynı tarihte şirketin hesaplarının bulunduğu bankalardan alınan mutabakatlarla mukayese edilmiştir. Yapılan mukayese sonucu ve bunu gösteren tablo aşağıdaki gibidir.

Tablo 7: Banka Mutabakatı Mukayese Tablosu

Banka	Türü	Hesap No	2017 Mizan Bakiye (TL)	Mutabakat Tutarı (TL)	Mizan ve Mutabakat Farkı (TL)
Ziraat Bankası	Vadesiz	8080-72274515002	0,00	0,00	0,00
Ziraat Bankası	Vadesiz /Başak	8080-72274515020	6.939,76	6.939,76	0,00
İş Bankası	Vadesiz	3429-244563	4.730,88	4.730,88	0,00
Akbank	Vadesiz	1433-24244	440,93	440,93	0,00

Halkbank	Vadesiz	TR220012009723001026010 0	1,75	1,75	0,00
Vakıf Bank	Vadesiz	15800728735-6156	31.419,02	31.419,02	0,00
Vakıf Bank	Vadeli	00158018018480487-0828	2.415.904,05	2.665.904,05	-250.000,00
Halkbank	Vadeli	TR220012009723000AK003296	1.529.545,06	1.529.545,06	0,00
Ziraat Bankası	Vadeli	8080-72274515018	4.516.826,59	4.516.826,59	0,00
Vakıf Katılım	Vadeli	TR6800210000000145121011 14	12.279.073,10	12.279.073,10	0,00
Vakıf Bank	EURO	158048000849-889	3.490,76	3.490,76	0,00
Ziraat Bankası	EURO	8080-72274515008	12.162,29	0,00	12.162,29
Vakıfbank	Norveç Kronu	15804800054-2494	115,00	0,00	115,00
Vakıfbank	USD	15804801142-1507	13.721,43	0,00	13.721,43

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen tablodan görüleceği üzere Vakıfbank vadeli hesabında 250.000 Türk Lirası tutarında muhasebe kayıtlarında gözükmeyen bir fark bulunmaktadır.

Bunun dışında şirketin mizanında yer alan 102 Banka Hesabında; Vakıfbank ve Ziraat Bankasında Euro, ABD Doları ve Norveç kronu karşılığı toplam 25.998,72 Türk Lirası bakiye gözükmesine rağmen söz konusu bankalardan alınan mutabakatlarda bu hesaplarda bakiye gözükmemektedir.

Bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilere ait teşebbüs ve işletmelerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi, mali tablolar aracılığı ile ilgililere sunulan bilgilerin tutarlılık ve mukayese edilebilirlik niteliklerini koruyarak gerçek durumu yansıtmasının sağlanması amacıyla 1 No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği yayımlanmıştır. Bu tebliğin ekinde yer alan hesap planı açılamalarında, yukarıda yer alan 102 Banka Hesap kodu kayıtlarıyla ilgili olarak;

" *102. BANKALAR*

Bu hesap, işletmece yurt içi ve yurt dışı banka ve benzeri finans kurumlarına yatırılan ve çekilen paraların izlenmesini kapsar.

İşleyişi :

Bankalara para olarak veya hesaben yatırılan değerler borç, çekilen tutarlar ile üçüncü kişilerce tahsil edildiği anlaşılan çek ve ödeme emirleri alacak kaydedilir." Denilmektedir.

Bu tebliğ hükmüne göre yapılacak muhasebe kayıtlarının sonucunda 102 Banka Hesabındaki bakiyenin yukarıdaki tabloda yer alan banka hesaplarındaki tutarlar ile uyumlu olması gerekmektedir. Balçova Termal AŞ'nin yukarıdaki tabloda muhasebe kayıtlarıyla banka mutabakatlarının uyumlu olmadığı görülmektedir.

Sonuç itibariyle, yukarıda açıklanan hususlar doğrultusunda söz konusu 102 Banka Hesabının, Vergi Usul Kanunu ve 1 No.lu Muhasebe Uygulama Tebliğinde belirtilen muhasebe ve raporlama çerçevesine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *''*2018 yılsonu kesin mizan banka hesabı bakiyeleri ile bankadan alınan mutabakat tutarlarının uyumsuzluğu ile ilgili yapılan araştırmada; kesin mizan bakiyesinde Vakıflar Bankasında bulunan 487-0828 vadeli hesapta tespit edilen 250.000,00 Türk Lirası tutarındaki uyumsuzluğun sehven başka banka hesabına virman edildiği tespit edilmiş hatalı kayıt için gerekli düzeltme kayıtları 2019 yılı içinde yapılmış ve uyumsuzluk giderilmiştir.

Vakıflar Bankasında bulunan 142-1507 USD hesabında bulunan 13.721,43 Türk Lirası karşılığı olan 2.208,77 USD'nin söz konusu hesapta olduğu bankadan alınan hesap ekstresinden tespit edilmiş ve herhangi bir uyumsuzluğun olmadığı anlaşılmıştır. (Ek-2) Yine aynı Bankada bulunan 054-2494 NOK hesabımızın bakiyesinin sıfır olduğu tespit edilmiş, uyumsuzluğun personele verilen NOK avans mahsubunun kayıtlara hatalı intikal ettirilmesinden kaynaklandığı anlaşılmış olup gerekli düzeltme kayıtları yapılacaktır.

Ziraat Bankasında bulunan 451-5008 EURO hesapta tespit edilen 12.162,29 Türk Lirası karşılığında 1.438,00 EURO'nun hesaplarda olduğu ilgili bankadan alınan hesap ekstresinden tespit edilmiştir. Uyumsuzluk olmadığı anlaşılmış ve buna ilişkin bankadan alınan belgeler ekte sunulmuştur.'' denilmiştir.

Sonuç olarak bankalardan alınan bazı mutabakatların yanlış düzenlendiğini, bu nedenle bulgu konusuna kısmen katıldıklarını ifade etmişlerdir.

Vakıfbank USD, Vakıfbank NOK ve Ziraat Bankası EURO hesaplarında bulgu konusu edilen uyumsuzluk konusunda bankaların hazırladıkları ilk mutabakatların hatalı olduğu yeni alınan mutabakatların doğru bilgi içerdiği ve ekstrelerle uyumlu olduğu belirtilmiştir. Daha

www.balioglu.net

önceden alınmış olan banka ekstreleri ile konu incelendiğinde şirket cevabı uygun bulunmuştur.

Buna karşın, Vakıflar bankası 487-0828 nolu vadeli hesap mutabakatı ve muhasebe kayıtları arasındaki 250.000,00 Türk Lirası tutarındaki uyumsuzluğun bankalar arası virman işlemi nedeniyle oluştuğu ve 2019 yılında düzeltme kayıtları yapıldığı bildirilmiş ise de 2018 yılı tablolarında bu hatanın düzeltilmediği anlaşılmaktadır.

Sonuç itibariyle, 2018 yılsonu bilançosunda yer alan banka hesaplarının yukarıda belirtilen tutarda eksik gösterdiği değerlendirilmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Şirkete Ait Taşınmaz Tapu Bilgilerinin Muhasebe Kayıtları ile Uyuşmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş'nin 2018 yıl sonu kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabında kayıtlı tutarların, şirketin sahip olduğu arazi ve arsalara ait tapu bilgileriyle uyuşmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Şirketin 2018 yılsonu mizanı ve bilançosunda 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kayıtlı taşınmaz varlıklar aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 8: 250 Arsalar Hesabında Kayıtlı Taşınmazlar

Hesap Kodu	Kayıtlı Taşınmazın Adı	Kayıtlı Tutar (TL)
250010100001	SU OYUN PARKURU ARSASI (DERE YANI)	300.000
250010100002	PRENSES OTEL YANI ARSA	15.452.000
250010100004	ŞİRKET ADINA:1520 ADA PARSEL6 2538M2 OLAN ARSA	194.418,14

Yerinde denetimde temin edilen taşınmaz tapularının incelenmesi sonucunda "Su Oyun Parkuru Arsası (Dere Yanı)" olarak muhasebe kayıtlarında yer alan arsanın ilk olarak 2275 Ada 47 nolu parsel ve 362 nolu paftada 465 m2 olarak kayıtlı bulunduğu anlaşılmıştır. Ancak, bu taşınmazın, İmar Kanununa göre yapılan tevhit uygulaması sonucunda 1520 Ada ve 6 Parselde 2538 m2 olarak birleştirildiği, dolayısıyla önceki tapunun geçerli olmadığı anlaşılmıştır.

1520 Ada ve 6 Parselde 2538 m2 olarak kayıtlı taşınmazın da son olarak 26.12.2018

tarihinde İmar Kanununda yer alan ifraz ve terk uygulaması sonucunda 1520 ada ve 8 parsel olarak değiştirildiği ve Balçova Termal Turizm Şirketi adına kayıtlı hissenin ise (37400/6730829) 374 m2 olduğu mevcut bilgilerden anlaşılmaktadır.

Yukarıdaki açıklamalar birlikte değerlendirildiğinde; Şirketin muhasebe kayıtlarında "Su Oyun Parkuru Arsası" ve "1520 ada 6 parsel 2538 m2 arsa" adı ile kayıtlı iki ayrı taşınmazın, imar kanunundaki uygulamalar sonucunda 26.12.2018 tarihi itibariyle 1520 ada 8 parselde 374 m2 olarak birleştirilip Balçova Termal Turizm A.Ş adına tapu kayıtlarına geçirildiği değerlendirilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 269'uncu maddesinde iktisadi kıymetlere ait bilumum gayrimenkullerin, gayrimenkullerin mütemmim cüzü ve teferruatının, tesisat ve makinelerin, gemiler ve diğer taşıtların, gayri maddi hakların maliyet bedeli ile değerleneceği düzenlenmiştir. Bununla birlikte aynı Kanunun "İfraz ve Birleştirme" başlıklı 69'uncu maddesinde arsa ve arazilerin değerlemesiyle ilgili olarak;

"Bir bina veya arazinin taksim veya ifraz edilmesi (Arazinin parsellenmek suretiyle arsalar haline getirilmesi hariç) dolayısı ile yapılacak tadilatta binanın gayrı safi iradı ve arazinin kıymeti yeniden takdir edilmeyip vergide kayıtlı gayrı safi irat veya kıymet müfrez parçalar veya hisseler arasında her parça veya hissenin yüz ölçümüne ve mevki ve şerefine göre taksim olunur.

63 üncü maddenin 10 uncu bendinde yazılı halde yapılacak tadilatta birleştirilen bina ve araziye yeniden gayrısafi irat veya kıymet takdir edilmeyip her birinin vergide kayıtlı gayrısafi irat veya kıymetleri toplanır ve bu toplam birleştirilen bina ve arazinin gayrısafi irat veya kıymeti olur.

Birleştirilen parçalardan bir kısmının vergide kayıtlı gayrısafi irat veya kıymeti bulunmadığı hallerde yalnız bu parça veya hisselere gayrısafi irat veya kıymet takdir olunarak yukarıki fıkra gereğince işlem yapılır." denilmek suretiyle İmar Kanunu uyarınca yapılacak ifraz ve birleştirme işlemi sonucunda değerlemenin nasıl yapılacağı belirtilmektedir.

Buna göre, Arazi ve Arsalar Hesabında 300.000 Türk Lirası olarak yer alan "Su Oyun Parkuru Arsası" ve 194.418,14 Türk Lirası olarak yer alan "1520 ada 6 parsel 2538 m2 arsa" kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı, bu kayıtların yerine taşınmazların tapudaki son halinin değerinin tespit edilmesi suretiyle kayıtlara intikal ettirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Aksi takdirde şirketin 2018 yılı mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar hesabının

www.balioglu.net

yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda doğru ve güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

Sonuç itibariyle, şirketin 250 Arsa ve Araziler Hesabında kayıtlı taşınmazlarının en son güncel tapu bilgileri ile karşılaştırılması ve 213 sayılı VUK uyarınca yapılacak değerleme sonucunun mali tablolara yansıtılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Kayıtlarda yer alan 2275 Ada 47 nolu parsel, 2006 yılında parselasyon uygulamaları sonucu 1520 ada 6 parsele dönüşmüştür. 2018 yılında ise 1520 ada 6 nolu parsel yeni onaylanan imar planına göre yol terkleri yapılarak 1520 ada 8 parsel olmuştur.

250 arsa ve araziler hesabının; yukarıda belirtilen ve yeni oluşan duruma uygun kayıt ve değerleme işlemleri yapılacaktır’’ denilmiştir.

Sonuç olarak şirket tarafından bulgumuza iştirak edilerek bulgu konusu edilen taşınmazların yeni durumuna uygun değerleme ve kayıtlarının yapılacağı belirtilmektedir. Bu itibarla, henüz gerekli düzeltmelerin yapılmaması nedeniyle 2018 yılsonu bilançosunda yer alan taşınmaz hesaplarının doğru ve güvenilir bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Yevmiye Defteri İçin Mevzuatta Belirtilen Kayıt Düzeni ve Zamanına Uyulmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ’nin 2018 yılı düzenlilik denetimi kapsamında yevmiye defterinin incelenmesi sonucunda kayıtların zamanında yapılmadığı ve yevmiye defteri kayıt nizamına uyulmadığı görülmüştür.

Şirket, elektronik defter mükellefi olup yevmiye defteri ve büyük defterini elektronik ortamda tutmakta ve Maliye Bakanlığına göndermektedir. Ocak (2019) ayında yerinde yapılan denetimlerde muhasebe yazılım programından alınan yevmiye defterinde, 2018 yılı Ekim, Kasım ve Aralık aylarına ait kayıtlarda yevmiye madde numaralarının bulunmadığı anlaşılmıştır. Bu aylara ait işlemlerin muhasebe fişleri ile muhasebe yazılım programında kayıtlı olduğu görülmüştür. Mart (2019) ayı başında yerinde yapılan incelemelerde ise yevmiye defterinin 2018 yılı Aralık ayına ait işlemleri için hala yevmiye madde numaraları verilmemiş olduğu tespit edilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun (VUK) 183'üncü maddesinde yevmiye defteri aşağıdaki gibi tanımlanmaktadır;

“*Madde 183 – Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi icabeden muamalelerin tarih sırasıyla*

ve madde halinde tertipli olarak yazıldığı defterdir."

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca çıkarılan Ticari Defterlere İlişkin Tebliğ, yevmiye defteri ve diğer ticari defterlerin nasıl tutulacağı ve şekil unsurları ve kayıt zamanlarının detaylı bir biçimde belirtmektedir.

"*Yevmiye defteri*

MADDE 6 – (1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin ilgili belge veya ispata dayanan evraktan çıkarılarak tarih sırasıyla ve "madde" halinde düzenli olarak yazıldığı defterdir.

(2) Yevmiye maddelerinin en az aşağıdaki bilgileri içermesi şarttır:

a) Madde sıra numarası,

b) Tarih,

c) Borçlu hesap,

ç) Alacaklı hesap,

d) Tutar,

e) Her kaydın dayandığı belgelerin türü ile varsa tarihleri ve sayıları.

(3) Yevmiye defteri ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı olur; vergi kanunlarına uygun olmak şartıyla müteharrik yapraklı defterler de kullanılabilir."

Tebliğ hükmünde yevmiye defterinin şekil şartları sayılmıştır. Yevmiye madde numarası verilmesinin bu şartların başında geldiği görülmektedir.

Vergi Usul Kanununun "Kayıt Nizamı" başlıklı dokuzuncu bölümünde yer alan 219' uncu maddesinde yevmiye kayıt zamanıyla ilgili olarak;

"Kayıt zamanı:

(Değişik: 30/12/1980-2365/32 md.)

Muameleler defterlere zamanında kaydedilir. Şöyle ki:

a) Muamelelerin işin hacmine ve icabına uygun olarak muhasebenin intizam ve

www.balioglu.net

vuzuhunu bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi şarttır. Bu gibi kayıtların on günden fazla geciktirilmesi caiz değildir.

b) Kayıtlarını devamlı olarak muhasebe fişleri, primanota ve bordro gibi yetkili amirlerin imza ve parafını taşıyan mazbut vesikalara dayanarak yürüten müesseselerde, muamelelerin bunlara işlenmesi, deftere işlenmesi hükmündedir. Ancak bu kayıtlar, muamelelerin esas defterlere 45 günden daha geç intikal ettirilmesine cevap vermez" denilmek suretiyle muamelelerin muhasebenin intizamını bozmayacak bir zaman zarfında kaydedilmesi ve bu sürenin 10 günü geçmemesi gerektiği belirtilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine rağmen, 2018 yılı içinde ve sonunda belirli tarihlerde şirketten veya muhasebe programından alınan yevmiye defterinde bazı aylarda yevmiye numaralarının yer almadığı görülmüştür. Bunun üzerine yevmiye defterindeki kayıtların incelenmesi neticesinde 2018 yılında yapılan muamele ve işlemlerin muhasebe fişlerine kaydedildiği ancak bu işlemlerin esas defter olan yevmiye defterine intikal ettirilmesinde üç aya varan gecikmeler olduğu anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle, Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'nin Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu uyarınca tutmakla yükümlü olduğu yevmiye defterlerinin mevzuatta yer alan kayıt zamanına uygun biçimde kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 6762 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununa dayanılarak çıkarılan 1 seri nolu Elektronik Defterler Genel Tebliğinde, hesap döneminin son ayına ait elektronik defterlerin kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son gününe kadar mali mühürce onaylanabileceğinin belirtildiği ifade edilmektedir.

Şirketin sözü edilen tebliğe göre belirlenen kayıt oluşturma süresine göre kayıtlarının oluşturulduğu ve kayıt düzenine uyulduğu ifade edilmektedir. Dolayısıyla fişlerin ve kayıtların yevmiye defterine intikalinde herhangi bir gecikme olmadığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Şirketin cevabında 1 seri nolu Elektronik Defter Genel Tebliğinde yer alan mali mühürleme tarihine kadar (hesap döneminin kapandığı 31.12.2018 tarihini takip eden 29.04.2019 tarihine kadar) e-defterlere kayıt yapılabileceği ifade edilmektedir. Dolayısıyla, bulgu konusu edilen hesap dönemi içinde gerçekleşen işlemlerin 213 sayılı VUK'a göre kayıt zamanına uyulmaması konusunda Elektronik Defter Genel Tebliğinin dikkate alınması gerektiği şirket cevabında ifade edilmektedir.

Şirketin cevabındaki belirtmiş olduğu tarih (hesap döneminin son ayına ait defterleirn

kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın son günü) elektronik defterlerin mali mühür ile onaylanma tarihleridir. Bulgumuzda ve şirket cevabında yer verilen 1 Sıra Nolu Elektronik Defter Genel Tebliğinin "Sorumluluk ve Cezai Müeyyideler" başlıklı 6'ıncı bölümün ilk paragrafında sürelerle ilgili olarak;

"6.1. Elektronik defter oluşturulurken, bu Tebliğde belirtilmeyen hususlarda süreler başta olmak üzere Vergi Usul Kanunu ve Türk Ticaret Kanununda yer alan hükümlere uyulması zorunludur." denilmek suretiyle tebliğde yer verilmeyen süreler için 213 sayılı VUK ve TTK hükümlerinin geçerli olacağı ifade edilmektedir.

Bu itibarla, söz konusu tebliğde yer verilmeyen kayıt zamanı ile ilgili olarak Balçova Termal ve Turizm A.Ş'nin yevmiye defterlerine yapılması gereken kayıtlarında kayıt zamanına uyulmadığı ve 213 sayılı VUK hükümlerine uyulması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: Taşınır Mal ve Malzeme Yönetimi İle İlgili İç Kontrol Sisteminin Etkin Çalışmaması

www.balioglu.net

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'ye ait her türlü taşınır mal ve malzemenin kullanımı, muhafazası sayımı ve raporlanmasıyla ilgili yapılan incelemeler sonucunda; 31.10.2017 tarih ve 3107/24 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile çıkarılmış bulunan Ambar Yönetmeliği'nde hüküm bulunmasına rağmen, bu hükümlere uygun bir iç kontrol sisteminin kurulmadığı, taşınır mal ve malzemelerin yönetimi ile ilgili yönetmelik hükümlerinin uygulanmadığı görülmüştür.

Şirket tarafından çıkarılmış bulunan Ambar Yönetmeliği'nde, işletmeye ait her türlü taşınır mal ve malzemenin tanımı yapılmış, tanımı yapılan mal ve malzemenin işletmeye girişi, işletme birimleri arası transfer işlemleri, işletmeden çıkış usulleri, muhafaza, kontrol ve sayım işlemleri ile bu işlemler nedeniyle hazırlanacak belge ve tutanaklar ayrıntılı bir şeklide belirtilmiştir. Böylece, yönetmeliğin *"Tanımlar"* başlıklı 4'üncü maddesinde tanımlanmış bulunan demirbaş, hurda, makine/cihaz, tesis, tüketim malzemesi gibi taşınır mal ve malzemelerin kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabı oluşturulmasını içeren bir iç kontrol sistemi öngörülmüştür. Yönetmelikte öngörülen bu iş ve işlemler ile ilgili olarak yerinde yapılan incelemeler sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiş

a) İşletmeye ait tüm taşınır mal ve malzeme için depolama ve kullanıma verme düzeninin oluşturulmaması;

Yerinde yapılan incelemeler ile işletmede mevcut bir ambar ve stok yönetim ve kontrol

sisteminin bulunduğu, ancak mevcut sistemin ambardan kullanım birimlerine verilen demirbaş ile makine ve cihazları kapsamadığı görülmüştür. Ambar yönetmeliğinin "Ambar Çıkış İşlemleri" başlıklı 19 uncu maddesinin birinci fıkra (b) bendinde kullanıma verilen dayanıklı mallar ilgili olarak aynen;

*" Dayanıklı malların kullanıma verilmesi: (1) Tesis, taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı Mal "Dayanıklı mallar Listesi'' (Ek 10**)** düzenlenmek suretiyle talep edilir. (4) Mal Teslim Belgesine dayanılarak Dayanıklı Mallar Defterine gerekli kayıtlar yapılır. Fişin birinci nüshası dosyasında saklanır. İkinci nüshası "Dayanıklı Mallar Listesi (Ek 10) Belgesiyle malzeme teslim edilen görevlilere verilir. Dayanıklı mal, malzeme: oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına Dayanıklı Mallar Listesi (Ek 10) düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verilir."* Denilmektedir. Buna göre kullanım birimine verilme sürecinin uygulanmadığı ve hazırlanması gereken belgelerin düzenlenmediği görülmüştür.

b) Ambar görevlilerinin değişikliği veya izin veya işten çıkarılma durumlarında Ambar Yönetmeliğinde yer alan devir teslim işlemlerinin uygulanmadığı ve tutanaklarının düzenlenmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Ambar Yönetmeliği'nin 7 inci maddesinde devir teslim ile ilgili olarak;

"(1) Ambar personeli sorumlulukları altındaki ambarlarda bulunan her türlü mal ve malzemeleri ve bunlara ilişkin kayıt ve belgeleri, yerlerine görevlendirilenlere devretmeden görevlerinden ayrılamazlar Yeni görevlendirilen ambar personeli de söz konusu kayıt ve belgeleri aramak ve almak zorundadır.

(2) Ambarlardaki her türlü mal ve malzemelerin ve ambar işlemlerine ilişkin kayıt ve belgeleri teslim etmeyen veya istifa, hastalık, tutuklanma, ölüm gibi nedenlerle devir ve teslim edemeyen ambar personeli sorumluluğundaki her türlü mal ve malzemeler ile dayanağı kayıt ve belgeler, devir kurulu aracılığı ile yeni ambar personeline devir ve teslim edilir. Devir kurulu Genel Müdür tarafından belirlenen bir kişinin başkanlığında, ambar personelinin de bulunduğu en az üç kişiden oluşur

(3) Ambarların devri Ambar Devir Teslim Tutanağı (Ek 5) düzenlenerek yapılır.

(4) Oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında bulunan her türlü mal ve malzemeler buralarda asılı Dayanıklı mallar Listesinde (Ek 10)

gösterilen miktarlar esas alınarak sayılmak ve Listedeki ilgili bölüm imzalanmak suretiyle yeni sorumluya devir ve teslim edilir." denilmektedir. Buna göre ambar personel değişikliği ya da dayanıklı mallardan sorumlu personel değişikliği olduğu durumlarda yeni görevlendirilen personelin önceki personelden bu devir belgelerini araması gerekmektedir. Şirkette ambar ve birim sorumlularının değişiklik olmasına rağmen söz konusu belge ve tutanakları düzenlemedikleri görülmüştür. Benzer durumun kullanım birimine verilen dayanıklı taşınır mallar için de devir teslim işlemi gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

c) Hurda Malzemenin tespit ve işletmeden çıkış işlemlerinin Yönetmeliğe uygun olmaması;

Şirket ait muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde 2018 yılında hurda malzeme satışı yaptığı ancak Yönetmeliğin 19'uncu maddesi birinci fıkra (f) bendinde belirtilen usule uygun bir süreç izlenmediği, burada belirtilen belgelerin hazırlanmadığı yerinde yapılan inceleme sonucunda anlaşılmıştır. Dönem sonu Sayımlarının yapılmaması ve Yılsonu Hesabının oluşturulmaması

Ambar Yönetmeliğinin Kasa ve Ambar sayımı başlıklı 8'inci maddesinde; şirketin yılsonlarında ambarlarda sayım yapması, sayım sonucunda Yönetmelik ekinde belirtilen cetvel ve tutanakların düzenlenmesi gerektiği belirtilerek bu cetvel ve tutanaklara yıl içindeki ambar giriş ve çıkış fişlerinin eklenmesiyle yılsonu hesabının oluşacağı ifade edilmektedir. (Bulgu…) Yılsonunda yönetmelikte belirtildiği şekilde sayım yapılmadığı ve ilgili belgelerin de uygun bir biçimde düzenlenmediği görülmüştür.

d) İşletmede envanter defterinin tasdik edilmesine rağmen fiilen envanter çalışmasının son üç yıllık dönemde yapılmamış olması

Vergi Usul Kanunu ve Ticaret Kanunu gereği tutulması zorunlu olan envanter defterinin noter tasdiklerinin yapılmış olmasına rağmen defter olarak dökümü yapılmamıştır. Envanter defterine kaydedilmesi gereken bilgiler ile ilgili bir çalışmanın son iki yıllık dönemde yapılmadığı yerinde yapılan incelemeler neticesinde anlaşılmıştır.

Yukarıda yer verilen tespitler neticesinde; Şirketin taşınır mal ve malzemelerinin kaydı, muhafazası, kullanımı ve çıkışı için detaylı bir yönetmeliği bulunmasında karşın şirket uygulamalarının yönetmelikte öngörülen biçimde olmadığı, dolayısıyla yönetmelikte tarif edilen iç kontrol sisteminin etkin bir şekilde çalışmadığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle, Balçova Termal Turizm ve Otelcilik A.Ş yönetim kurulunca çıkarılmış bulunan Ambar Yönetmeliğinin şirkete ait taşınır mal, malzeme, demirbaş, makine ve cihazların kaydı, muhafazası, sayım ve çıkış işlemlerinde uygulanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; **‘‘**Yönetim Kurulu Kararı ile çıkarılmış olan Ambar Yönetmeliğinde; işletmeye ait her türlü mal ve malzemenin tanımı yapılmış, tanımı yapılan mal malzemenin işletmeye girişi, işletme birimleri arası transfer işlemleri, işletmeden çıkış usulleri, muhafazası, kontrol ve sayım gibi işlemleri ile düzenlenecek belge düzenine uyulması konusunda azami gayret ve çaba sarf edilmektedir. Ancak işletmede yaşanan işten ayrılmalar ve diğer nedenlerden dolayı kısmen sehven bazı hususlara ilgili personel tarafından yeterince nüfuz edilememiştir. Yönetmelikte belirtilen işlemler ile belge düzeni kâğıt ortamından çıkarılmış olup tamamen elektronik ortamda gerçekleştirilmektedir. İşletmeye alınan yeni muhasebe yazılım programı ile; işletmeye ait her türlü mal ve malzemenin işletmeye girişi, işletme birimleri arası transfer işlemleri, işletmeden çıkışı ve belge düzenine ilişkin tüm işlemler program ortamına taşınmış ve bu ortamda yürütülmektedir. Dolayısıyla yönetmelikte belirtilen genel hükümlerin dışında kalan hükümlerin uygulama olanağı kalmamıştır. İşletme de her ay sonu envanter yapılmakta ve tespit edilen sayım sonuçları programa elektronik ortama aktarılmakta ve uyumsuzluk olması halinde eksiklik veya aksaklık derhal giderilmektedir. Bu suretle işletmede bulunan taşınır mal malzeme, demirbaş, makine ve cihazların kaydı, muhafazası, sayım ve çıkış işlemleri etkin bir şekilde yürütülmektedir.’’ Denilmektedir

Sonuç olarak Şirketin yönetim kurulunca çıkarılmış olan Ambar Yönetmeliğinin uygulanması konusunda azami gayret sarf edildiği, buna karşın personel yönetimindeki zafiyetler nedeniyle eksiklikler olduğu, yeni yazlım programı ile envanter çalışmalarının daha etkin bir süreç içinde yürütüldüğü belirtilmektedir.

Bulguda ve raporda yer alan diğer bulgularda şirket bünyesinde envanter yapılmadığı, taşınır, taşınmaz ve banka muhasebe hesaplarının gerçek durumu yansıtmadığı, Şirket yönetim kurulunca çıkarılan Ambar yönetmeliğinin birçok maddesinin uygulanmadığı belirtilmektedir. Tüm bu tespitler bir bütün olarak şirketin iç kontrol sisteminin etkin çalışmadığını ortaya koyduğu düşünülmekte ve söz konusu yönetmeliğin bir bütün olarak kullanılması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: 2018 Yılı ve Önceki Yıllara Ait Envanter Defterlerine Kayıt Yapılmaması ve Mevzuata Uygun Envanter İşlemi Yapılmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'nin 2018 yılı düzenlilik denetimi kapsamında envanter defterinin incelenmesi sonucunda, envanter defterinin noter tasdikli olmasına karşın içerisinde herhangi bir kayıt ve bilgi olmadığı anlaşılmıştır. Ayrıca, şirkette 2017 ve 2018 yılları için mevzuatına uygun bir envanter çalışması yapılmadığı da görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanununda (VUK) envanter defteri bilanço esasına göre tutulacak defterler arasında sayılmış ve 185'inci maddesinde aşağıdaki gibi tanımlanmıştır;

"Envanter defteri ve bilanço günü:

Envanter defterine işe başlama tarihinde ve müteakiben her hesap döneminin sonunda çıkarılan envanterler ve bilançolar kaydolunur ve bu tarihe "bilanço günü" denir. Envanter defteri ciltli ve sayfaları müteselsil sıra numaralı olur."

Buna göre her hesap dönemi sonunda çıkarılan envanterin bu deftere kaydolacağı belirtilmiştir. Envanter kavramı ve envanterin nasıl çıkarılacağı ise *"Envanter Çıkarmak"* başlıklı 186'ıncı maddede açıklanmaktadır.

" Envanter çıkarmak, bilanço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin bir şekilde ve müfredatlı olarak tespit etmektir.

Şu kadar ki, ticari teamüle göre tartılması, sayılması ve ölçülmesi mutat olmayan malların değerleri tahminen tesbit olunur.

Mevcutlar, alacaklar ve borçlar işletmeye dahil iktisadi kıymetleri ifade eder."

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu da 66'ıncı maddesinde envanter çıkarma konusunda VUK ile paralel hükümler içermektedir;

"III - Envanter

(1) Her tacir, ticari işletmesinin açılışında, taşınmazlarını, alacaklarını, borçlarını, nakit parasının tutarını ve diğer varlıklarını eksiksiz ve doğru bir şekilde gösteren ve varlıkları ile borçlarının değerlerini teker teker belirten bir envanter çıkarır.

www.balioglu.net

(2) Tacir açılıştan sonra her faaliyet döneminin sonunda da böyle bir envanter düzenler. Faaliyet dönemi veya başka bir kanuni terimle hesap yılı on iki ayı geçemez. Envanter, düzenli bir işletme faaliyetinin akışına uygun düşen süre içinde çıkarılır.

(3) Maddi duran malvarlığına dâhil varlıklarla, ham ve yardımcı maddeler ve işletme malzemeleri düzenli olarak ikame ediliyor ve toplam değerleri işletme için ikinci derecede önem taşıyorsa, değişmeyen miktar ve değerle envantere alınırlar; şu şartla ki, bunların mevcutları miktar, değer ve bileşim olarak sadece küçük değişikliklere uğramış olsunlar. Ancak, kural olarak üç yılda bir fiziksel sayım yapılması zorunludur.

(4) Aynı türdeki stok malvarlığı kalemleri, diğer aynı nitelikteki veya yaklaşık aynı değerdeki taşınabilir malvarlığı unsurları ve borçlar ayrı ayrı gruplar hâlinde toplanabilir ve ortalama ağırlıklı değer ile envantere konulabilir."

Yerinde yapılan inceleme sonucunda 2018, 2017 ve önceki yıllara ait envanter defterlerinin noter tasdiklerinin hesap dönemi başında yaptırıldığı müteselsil sıra numarası verildiği ancak tüm defterlerin boş olduğu görülmüştür. Bunun yanında envanter defteri olarak sabit kıymetler tablosunun tutulduğu burada arsa, bina, tesis ve özel maliyetler gibi maddi duran varlıkların ve amortismanların olduğu anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Envanter çıkarmak için ölçmek tartmak ve saymak suretiyle bilanço günündeki tüm aktif ve pasif kalemlerin, alacak ve borçların müfredatlı tespit edilmesi gerekir. Yerinde yapılan incelemelerde şirketin sadece restoran, kafe ve otel ve kısımlarında kullandığı stok malzemenin sayımı ile ilgili çalışma yapıldığı ancak diğer banka, demirbaş ve taşınmazlarında bu işlemleri yapmadığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla şirkete ait taşınmaz ve demirbaşları da içeren sabit kıymetler tablosunun da gerçek bilgi vermediği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunun ilgili maddeleri uyarınca, işletme tarafından hem envanter çıkarma işlemlerinin yapılması hem de bu işlem sonucunda ortaya çıkması gereken tespitlerin envanter defterine kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "213 sayılı Vergi Usul Kanunun 186' ncı maddesinde Envanter Çıkarmak "Envanter çıkarmak, bilânço günündeki mevcutları, alacakları ve borçları saymak, ölçmek, tartmak ve değerlemek suretiyle kesin bir şekilde ve müfredatlı olarak tespit etmektir…" şeklindedir. İşletmemizde her ay itibariyle envanter çıkarılmakta, ayrıca yıl sonlarında yani bilanço günün de ise detaylı envanter çıkarılmaktadır. Yapılan envanter sonuçları işletmede kullanılmakta olan yazılım programına aktarılmakta ayrıca sabit kıymetler

tablosuna kayıt edilmektedir. Tasdik edilen Envanter Defterine yapılan envanter sonuçları ve çıkarılan bilanço ilgili mevzuatında belirtildiği gibi kayıt yapılacaktır'' denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; işletmede her ay itibariyle envanter çıkarıldığı, bilanço gününde ise detaylı bilanço çıkarıldığı ancak bunların defterlere kaydedilmediği belirtilmektedir. Şirketin cevabında yer alan envanter çıkarıldığı iddiasına dayanak olan işlem, bazı stokların sayımlarının yapılması ve sabit menkul kıymetlerin excel dosyasında tutulmasından ibarettir.

6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 66'ıncı maddesinde 'envanter' tanımı yapılmaktadır ve envanterin ne şekilde çıkarılacağı ve her faaliyet dönemi sonunda yapılacağı belirtilmektedir. Raporumuzdaki yer alan diğer bulgularımızda taşınmazlar ve taşınırlar konusundaki fiili tespitler envanter çalışmasının yürütülmediğini hali hazirda göstermektedir.

TTK'nın aynı maddesinde üç yılda fiziksel sayım yapılması kurala bağlanmaktadır. Şirket her ne kadar her ay ve yılsonu sayım yaptığını belirtse de bu sayımlar ticari mallarla ilgili stok sayımları ile sınırlı kalmaktadır. Şirketin sahip olduğu varlıklar ve alacaklar ise daha geniş kapsamlıdır. Bu anlamda taşınmazların fiilen değerlendirilmediği, sahip olunan demirbaş, makine ve cihazların fiilen sayımlarının yapılmadığı, banka hesaplarındaki tutarlar ile muhasebe kayıtlarının karşılaştırılmadığı gibi değerlendirme ve tespitler diğer bulgularımızda yer almaktadır.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle Şirket, envanter çıkarmak kavramı ile sadece ticari malların, diğer bir deyişle stokların fiziksel sayılmasını anlamakta ve uygulamaktadır. Buna mukabil, Balçova Termal ve Turizm A.Ş'nin 6102 sayılı Ticaret Kanununda ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yer aldığı anlamda envanterini çıkartması, çıkarılan bu envanterin ilgili olduğu ticari defter olan envanter defterine kaydedilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Taşınır Mal ve Malzeme ile Demirbaş Sayımlarının Şirket Yönetmeliğine Uygun Yapılmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'nin 2018 yılı Düzenlilik Denetimi Kapsamında yapılan incelemede, şirketin işletme ambarlarında yer alan mal ve malzemelerin yıl sonu sayımı için kurul oluşturulmadığı, sayım yapılarak "ambar sayım cetvelinin" düzenlenmediği, bu cetvel ve eki tutanağı ile birlikte sayım sonucuna göre oluşacak yılsonu hesabının uygun biçimde hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Şirket yönetim kurulunca çıkarılan Ambar Yönetmeliğinin söz konusu hususlarla ilgili 8'inci maddesinde konuyla ilgili olarak;

"*Kasa ve Ambar Sayım İşlemleri;*

Madde 8- (1) İşletme ambarı, ambar personellerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve Genel Müdürün gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.

(2) Her türlü mal ve malzeme sayımları Genel Müdürlükçe, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında ambar personelinin de katılımıyla en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır.

(3) Sayımda bulunan miktar ile kayıtlı miktar arasında fark olması halinde miktarlarında farklılık bulunan her türlü mal ve malzemelerin sayımı bir kez daha tekrarlanır. Yine Farklılık çıkarsa bu miktar fazla veya eksik sütununa kaydedilir.

(4) Sayım kurulunca, her türlü mal ve malzemelerin fiili miktarlarının kayıtlı miktarlarında eksik olduğunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı (Ek8) ve depo fişi (Ek 3) fazla olduğunun tespit edilmesi halinde ise Depo Çıkış Fişi düzenlettirilerek defter kayıtlarının sayım sonuçlarına uygunluğu sağlanır.

(5) Düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin bir örneği, muhasebe kayıtlarının yapılması için Cost Control birimine gönderilir.

(6) Kayıtların Sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım Kurulu tarafından ambar Sayım cetveli (EK 7) düzenlenir. Cetvel, sayım Kurulu personeli tarafından imzalanır. Bu cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri ambar personelinin yılsonu hesabını oluştururur.

(7) Bütün ambarlar ay sonlarında envantere tabidir."

Şirketin 31.10.2017 tarih ve 3107/24 sayılı Yönetim Kurulu kararı ile çıkarılmış bulunan Ambar Yönetmeliğinde hüküm bulunmasına rağmen, ilgili birimlerde yerinde yapılan incelemede yılsonu sayımlarının Yönetmelik hükümlerine göre yapılmadığı, yönetmelik ekinde yer alan cetvel ve tutanakların düzenlenmediği ve aynı maddede belirtilen yılsonu hesabının oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

Sonuç olarak, Şirketin işletme ambarlarında yer alan mal ve malzemelerine ilişkin yılsonu işlemlerinde Şirket Yönetim Kurulunca çıkarılmış bulunan Ambar Yönetmeliğindeki

www.balioglu.net

taşınır mal ve malzeme sayımı ile ilgili hükümlere uygun sayım yapılması ve cetvel ve tutanakların düzenlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Kayıtlar üzerinde yapılan araştırmada; her ay sonunda ambarların sayımının yapıldığı ayrıca yılsonunda da gerek ambarlar ve gerekse her türlü mal ve malzemenin sayımının yapıldığı, eksik olduğu tespit edilen mal ya da malzemenin toplu iş sözleşmesi hükmü uyarınca bedeli ilgili sorumlu personellerden tahsil edilmek üzere kayıt altına alındığı anlaşılmıştır. Ancak ilgili yönetmelik hükmü uyarınca yıl içerisinde ilgili departman personellerinin işten ayrılması ve diğer çeşitli nedenlerden ötürü sayım kurul komisyonlarının oluşturulmadan sayımlar gerçekleştirilirmiştir. Bundan sonra yapılacak sayım işlemleri yönetmelik ve diğer ilgili mevzuat uyarınca gerçekleştirilecektir’’ denilmiştir.

Sonuç olarak her ay sonunda ambarların sayıldığı, yıl sonunda sayımların yapıldığı ancak bu sürecin şirketin yönetim kurulunca çıkarılan ambar yönetmeliğine uygun yapılmadığı ifade edilme olup bundan sonra yapılacak sayım işlemlerinde dikkat edileceği belirtilmektedir.

Sonuç itibariyle şirket yönetim kurulunca çıkarılmış bulunan ambar yönetmeliğine uygun hareket edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Banka Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Balçova Termal Turizm ve Otelcilik AŞ'nin çeşitli nedenlerle teminat olarak aldığı banka teminat mektuplarından bazılarının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Şirketin 4734 sayılı İhale kanunu kapsamındaki mal, hizmet ve yapım işleri ile diğer faaliyetleri nedeniyle yüklenicilerden teminat olarak banka teminat mektupları almıştır. Alınan teminat mektupları şirketin kasasında muhafaza edilmektedir. Kasada muhafaza edilen banka teminat mektuplarının muhasebe kayıtlarıyla mukayesesi sonucunda aşağıdaki teminatların muhasebe kayıtlarında yer almadığı anlaşılmıştır.

Tablo 9: İlgili Firmalardan Alınan Teminatlara İlişkin Tablo

Firma	İşin Adı	Tutarı (TL)
XXX Mobilya	Aquacity ve kardelen salon giriş tadilatı	23.520
XXX Ltd. Şti.	Bahçe bakım düzenleme işi	14.100

XXX Otelcilik A.Ş	Otel Binası Kiralaması	1.106.802,80

Vergi Usul Kanunu'nun "*Muhasebe usulünü seçmekte serbestlik "*başlıklı 175'inci maddesine göre çıkarılmış bulunan 1 No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğinde muhasebenin temel kavramları, uygulanacak hesap planı ve açıklamalarına yer verilmiştir. Bilanço usulünde defter tutan gerçek ve tüzel kişilerin faaliyet ve sonuçlarının sağlıklı ve güvenilir biçimde muhasebeleştirilmesi amaçlanmıştır. Tebliğde yer alan muhasebenin temel kavramlarından tam açıklama ve özün önceliği kavramları aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

"*Tam Açıklama Kavramı:*

Tam açıklama kavramı; mali tabloların bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade eder.

Mali tablolarda finansal bilgilerin tam olarak açıklanması yanında, mali tablo kalemleri kapsamında yer almayan ancak alınacak kararları etkileyebilecek, gerçekleşmesi muhtemel olaylara da yer verilmesi bu kavramın gereğidir.

12. Özün Önceliği Kavramı:

Özün Önceliği kavramı, işlemlerin muhasebeye yansıtılmasında ve onlara ilişkin değerlendirmelerin yapılmasında biçimlerinden çok özlerinin esas alınması gereğini ifade eder.

Genel olarak işlemlerin biçimleri ile özleri paralel olmakla birlikte, bazı durumlarda farklılıklar ortaya çıkabilir. Bu takdirde, özün biçime önceliği esastır."

Aynı tebliğin ekinde yar alan tekdüzen hesap çerçevesi ve planında 9. Bölümde Nazım hesaplara yer verilmiştir. Her ne kadar, hesap planında nazım hesapların işleyişi ile detaylı bilgi verilmese de yukarıda yer verilen temel kavramlar gereği ve nazım hesapların hesap planında yer almalarından dolayı şirketin varlık veya kaynakları arasında yer almayan yükümlülüklerin bu hesaplarda takip edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir. Bu çerçevede şirketin doğrudan varlık ve kaynağı olmayan ancak elinde bulundurduğu banka teminat mektuplarının da nazım hesaplar çerçevesinde takip edilmesi gerekmektedir.

Şirketin muhafaza ettiği banka teminat mektuplarının bir kısmını nazım hesaplarda takip

www.balioglu.net

ettiği ancak kasasında yer alan ve yukarıda tabloda gösterilen teminat mektuplarının ise kayıtlarında yer almadığı yerinde yapılan inceleme ile anlaşılmıştır.

Sonuç itibariyle, Şirketin çeşitli sebeplerle elinde bulundurduğu banka teminat mektuplarının 1 No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Tebliği çerçevesinde kayıtlara intikal ettirilmediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Bulguda belirtilen uyumsuzlukla ilgili olarak kayıtlar üzerinde yapılan araştırmada;

XXX Mobilya'dan Aquacity ve kardelen salon giriş tadilat işi için alınan 23.520,00 TL tutarındaki banka teminat mektubunun ilgili olduğu yıl kayıtlarında yer aldığı ancak geçerlilik süresi 31.01.2017 tarihinde dolduğundan hukuken geçerliliğini yitirdiğinden 01.05.2017 tarihinde kayıtlarımızdan çıkarıldığı,

XXX firmasından Bahçe bakım düzenleme işi için alınan 14.100,00 TL tutarındaki banka teminat mektubunun ilgili yıl kayıtlarında olduğu ancak süreli olan teminat mektubunun süresi 02.05.2017 tarihinde dolduğundan ve hukuken geçerliliğini yitirdiğinden aynı tarihte kayıtlardan çıkarıldığı,

XXX Otelcilik firmasından Otel Binası Kiralama işi için alınan 1.106.802,00 TL tutarındaki banka teminat mektubunun 2018 yılı muhasebe kayıtlarında;

——————————— / ———————————————

900 Banka Teminat Mektupları 1.106.802.80

901 XXX Otelcilik A.Ş. 1.106.802.80

———————————- / ———————————————

olarak yer aldığı ve aynı tutarın 2019 yılı açılış kayıtlarında da mevcut olduğu tespit edildiğinden bulguda belirtilen uyumsuzluk giderilmiştir'' denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu banka teminat mektuplarının geçerlilik sürelerinin dolması sebebiyle teminat hesaplarından çıkarıldığı ifade edilmektedir. Buna karşın, geçerlilik süresi dolsa da, muhasebenin temel kavramlarından tam açıklama gereği elde bulundurulan teminat mektuplarının kayıtlarda tutulması gerekmektedir. Bu itibarla gerekirse dipnotlarda geçerlilik süresinin dolduğunun belirtilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BALÇOVA TERMAL TURİZM VE OTELCİLİK TİC A.Ş. 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO							
AKTİF(VARLIKLAR)	**Önceki Dönem**	**Önceki Dönem**	**Cari Dönem**	**PASİF (KAYNAKLAR)**	**Önceki Dönem**	**Önceki Dönem**	**Cari Dönem**
	31.12.2016	**31.12.2017**	**31.12.2018**		**31.12.2016**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
I -DÖNEN VARLIKLAR	**20.337.412,17**	**23.201.630,73**	**25.247.823,93**	**III-KISA VAD. YAB. KAYNAKLAR**	**3.957.565,74**	**3.102.993,43**	**3.168.754,03**
A-Hazır Değerler	16.636.487,68	20.677.764,68	21.947.116,78	A-Mali Borçlar	0	0	0
B-Menkul Kıymetler	0	0	0	B-Ticari Borçlar	1.735.368,20	933.884,66	1.169.723,71
C-Ticari Alacaklar	2.239.447,80	1.056.024,87	1.934.818,32	C-Diğer Borçlar	21.348,64	21.348,64	759.192,87
D-Diğer Alacaklar	295.225,04	124.942,05	354.023,75	D-Alınan Avanslar	597.292,22	565.506,17	181.940,75
E-Stoklar	346.722,65	386.488,49	414.737,20	E-YıllaraYay.İnş.On.Hakedişleri	0	0	0
F-Yıllara Yaygın İnşaat ve On.Mal.	0	0	0	F-Ödenecek Vergi ve Diğ.Yük.	852.048,01	890.546,70	1.034.411,42
G-Gelecek Ay.Ait Gid.ve Gelir Tah.	704.796,81	887.379,67	250.000,00	G-Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	0
H-Diğer Dönen Varlıklar	114.732,19	69.030,97	347.127,88	H-Gelecek Ay. Ait Gelir ve Gid.Ta	751.399,61	691.592,70	23.247,22
				I-Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	109,06	114,56	238,06
II -DURAN VARLIKLAR	**75.284.762,96**	**76.201.950,96**	**71.689.099,98**	**IV-UZUN VAD.YAB. KAYNAKLAR**	**4.484,00**	**4.484,00**	**4.484,00**
A-Ticari Alacaklar	35.289,77	35.289,77	35.289,77	B-Ticari Borçlar	4.484,00	4.484,00	4.484,00
B-Diğer Alacaklar			0	**V-ÖZ KAYNAKLAR**	**91.660.125,30**	**96.296.104,26**	**93.763.685,88**
C-Mali Duran Varlıklar	24.941.411,90	24.941.361,90	24.941.361,90	A-Ödenmiş Sermaye	89.537.313,18	89.537.313,18	89.537.313,18
D-Maddi Duran Varlıklar	46.531.326,24	46.265.966,07	44.629.036,79	B-Sermaye Yedekleri	2.715.109,68	2.715.109,68	2.715.109,68
E-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.758.740,26	4.900.843,99	2.075.595,03	C-Kar Yedekleri	17.956.700,57	17.956.700,57	17.956.700,57
F-Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar	0	0	0	D-Geçmiş Yıllar Karları	5.776.666,54	7.483.466,13	11.644.508,46
G-Gelecek Yıll.Ait Gid.ve Gel.Tah.	17.994,79	58.489,23	7.816,49	E-Geçmiş Yıllar Zararları(-)	-28.386.194,99	-28.386.194,99	-28.386.194,99
H-Diğer Duran Varlıklar	0	0	0	F-Dönem Net Karı (Zararı)	4.060.530,32	6.989.709,69	296.248,98
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	**95.622.175,13**	**99.403.581,69**	**96.936.923,91**	**PASİF(KAYNAKLAR) TOPLAMI**	**95.622.175,13**	**99.403.581,69**	**96.936.923,91**

www.balioglu.net

BALÇOVA TERMAL TURİZM VE OTELCİLİK TİC A.Ş. 2018 YILI GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem		Cari Dönem	
A- BRÜT SATIŞLAR	*0,00 TL*	*23.874.276,21 TL*	*0,00 TL*	*27.087.262,34 TL*
1-YURT İÇİ SATIŞLAR	23.699.114,27 TL	0,00 TL	26.953.353,45 TL	0,00 TL
3-DİĞER GELİRLER	175.161,94 TL	0,00 TL	133.908,89 TL	0,00 TL
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)	*0,00 TL*	*655.536,82 TL*	*0,00 TL*	*58.389,74 TL*
1-SATIŞTAN İADELER (-)	596.078,12 TL	0,00 TL	1.713,50 TL	0,00 TL
2-SATIŞ İSKONTOLARI (-)	39.081,60 TL	0,00 TL	56.676,24 TL	0,00 TL
	20.377,10 TL	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
C- NET SATIŞLAR	*0,00 TL*	*23.218.739,39 TL*	*0,00 TL*	*27.028.872,60 TL*
D- SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	*0,00 TL*	*18.950.995,13 TL*	*0,00 TL*	*23.052.045,25 TL*
3-SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	18.950.995,13 TL	0,00 TL	23.052.045,25 TL	0,00 TL
BRÜT SATIŞ KÂRI VEYA ZARARI	**0,00 TL**	**4.267.744,26 TL**	**0,00 TL**	**3.976.827,35 TL**
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)	*0,00 TL*	*6.992.456,61 TL*	*0,00 TL*	*10.323.176,95 TL*
2-PAZARLAMA SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ(-)	137.234,19 TL	0,00 TL	107.096,04 TL	0,00 TL
3-GENEL YÖNETİM GİDERLERİ(-)	6.855.222,42 TL	0,00 TL	10.216.080,91 TL	0,00 TL
FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI	**0,00 TL**	**-2.724.712,35 TL**	**0,00 TL**	**-6.346.349,60 TL**
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	*0,00 TL*	*6.722.516,70 TL*	*0,00 TL*	*7.238.776,19 TL*
3-FAİZ GELİRLERİ	2.077.436,01 TL	0,00 TL	2.419.668,25 TL	0,00 TL
4-KOMİSYON GELİRLERİ	0,00 TL	0,00 TL	11.643,00 TL	0,00 TL
5-KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR	13.854,90 TL	0,00 TL	0,00 TL	0,00 TL
7-KAMBİYO KARLARI	475.681,17 TL	0,00 TL	30.524,60 TL	0,00 TL
9-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	4.155.544,62 TL	0,00 TL	4.776.940,34 TL	0,00 TL
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	*0,00 TL*	*661.540,64 TL*	*0,00 TL*	*815.497,01 TL*
4-KAMBİYO ZARARLARI (-)	28.904,24 TL	0,00 TL	920,61 TL	0,00 TL
6-DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	632.636,40 TL	0,00 TL	814.576,40 TL	0,00 TL
H- FİNANSMAN GİDERLERİ(-)	*0,00 TL*	*0,00 TL*	*0,00 TL*	*0,00 TL*
OLAĞAN KÂR VEYA ZARAR	**0,00 TL**	**3.336.263,71 TL**	**0,00 TL**	**76.929,58 TL**
I- OLAĞAN DIŞI GELİR VE KÂRLAR	*0,00 TL*	*4.731.054,73 TL*	*0,00 TL*	*226.254,78 TL*
2-DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	4.731.054,73 TL	0,00 TL	226.254,78 TL	0,00 TL
J- OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)	*0,00 TL*	*29.878,53 TL*	*0,00 TL*	*6.935,38 TL*
3-DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	29.878,53 TL	0,00 TL	6.935,38 TL	0,00 TL
DÖNEM KÂRI VEYA ZARARI	**0,00 TL**	**8.037.439,91 TL**	**0,00 TL**	**296.248,98 TL**
K- DÖNEM KÂRI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI(-)	*0,00 TL*	*0,00 TL*	*0,00 TL*	*0,00 TL*
DÖNEM NET KÂRI VEYA ZARARI	**0,00 TL**	**8.037.439,91 TL**	**0,00 TL**	**296.248,98 TL**