



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AYDIN BELEDİYESİ EGE ET YAĞ SAN.
TİC. A.Ş.
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Büyükşehir Belediyesi Ege Et Mamülleri Yem ve Yağ San.Tic. A. Ş, On dört İlde Büyükşehir Belediyesi Kurulmasına Dair 6360 sayılı Kanun kapsamında, Aydın İl Özel İdaresinden Aydın Valiliği Devir Tasfiye ve Paylaştırma Kurulu Kararı ile Aydın Büyükşehir Belediyesine devredilmesi yoluyla iktisap edilmiş bir ticari şirkettir.

Şirket, Belediye Kanunundaki belediyenin görevlerine ilişkin hükümlere istinaden, tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi ve ticari faaliyetlerin desteklenmesi kapsamında, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu esasları çerçevesinde faaliyet göstermekte olup, paylara bölünmüş toplam ödenmiş 15.000.000 TL sermayesinin % 98'i Aydın Büyükşehir Belediyesine aittir. Sermayenin % 1.02'si de hamiline ait hisselerden oluşmaktadır.

Bölgede hayvancılığın desteklenmesi amacıyla, canlı hayvan kesimi yapmakta, et ve et ürünleri üretilip pazarlamaktadır. Bu yolla ticari faaliyetlerin desteklenmesi hizmetlerini de yürüten şirketin, ana faaliyet ve üretim konularına yönelik mal ve hizmet alımları, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3'ncü maddesinin (g) bendi uyarınca istisna kapsamına alınmıştır.

Kurum, bir belediye şirketi olması nedeniyle, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu ile bu kanunlara bağlı diğer düzenlemelere tabi bulunmaktadır. Bir anonim şirket olması nedeniyle de tüm işlemlerinde, aynı zamanda, Gelir Vergisi, Kurumlar Vergisi, Vergi Usul Kanunu gibi mali mevzuat hükümlerine tabi olup, mali mevzuatın gerektirdiği, yevmiye defteri, defteri kebir, kasa defteri, envanter, pay defteri, yönetim kurulu karar defteri ve genel kurul toplantı ve müzakere defteri, tahvil defteri gibi tüm defterleri tutmak ve mali raporlar ile tabloları hazırlamak zorundadır.

Şirket muhasebe işlemlerinin kaydını tek düzen muhasebe usulüne göre tutmakta olup, dönem sonunda, kesin mizan, bilanço, gelir-gider tablosu, vergi beyannamesi düzenlemektedir.

Şirketin 2017 Yılına ilişkin gelir ve gider durumu ise aşağıdaki tablolardaki gibidir.

Tablo 1: Gelir Tablosu

Açıklama	Tutar
Brüt Satış Gelirleri:	51.163.790,92 TL
Faiz Gelirleri:	2.173,28 TL
Diğer gelirler:	85,09 TL
Zarar	-798.510,12 TL
Toplam	51.964.559,41 TL

Tablo 2: Gider Tablosu

Açıklama	Tutar
Satış Maliyet Giderleri:	-48.563.600,46 TL
Satış İndirimleri	-75.182,44 TL
Faaliyet Giderleri:	-3.182.328,34 TL
Finansman Giderleri:	-58.240,38 TL
Diğer Faaliyet Olağan Giderleri	-81,73 TL
Diğer Olağandışı Giderler:	-85.126,06 TL
Toplam	51.964.559,41 TL

Şirketin gelir ve gider tablosu bilgilerine göre, toplam 51.964.559,41 TL giderine karşılık, 51.166.049,29 TL brüt geliri bulunmaktadır. Şirket yılı, 798.510,12 TL zararla kapatmıştır.

Bilançoda, Dönen Varlıklar 5.243.017,24 TL, Duran Varlıklar 7.467.398,64 TL, Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar 5.276.150,89 TL, Öz Kaynaklar ise 8.812.411,16 TL olarak yer almaktadır.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,

- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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

Aydın Büyükşehir Belediyesi Ege Et Mamülleri Yem ve Yağ San.Tic. A. Ş.'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

EGE ET A.Ş. BİLANÇO - 2017

AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
		2016	2017			2016	2017
I	DONEN VARLIKLAR	4.305.476,28	5.243.017,24	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.797.248,05	5.276.150,89
A	HAZIR DEGERLER	1.051.928,74	1.611.182,12	A	TICARI BORCLAR	4.130.643,83	4.642.679,43
1- 100	KASA	111.917,38	40.617,93	1-320	SATICILAR	3.996.634,14	3.982.831,37
2- 102	BANKALAR	845.775,77	748.108,99	2-326	ALINAN DEPOZITO VE TEMINATLAR	111.275,91	655.360,00
3- 108	DIGER HAZIR DEGERLER	94.235,59	822.455,20	3-329	DIGER TICARI BORCLAR	22.733,78	4.488,06
B	MENKUL KIYMETLER	63,89	0,00	B	DIGER BORCLAR	166.607,39	25.561,35
1- 111	OZEL KESIM TAHVIL SENET VE BON	63,89	0,00	1-331	ORTAKLARA BORCLAR	17.712,88	17.712,88
C	TICARI ALACAKLAR	2.428.187,44	2.581.943,34	2-335	PERSONELE BORCLAR	146.110,09	0,00
1- 120	ALICILAR	1.319.905,27	1.241.179,03	3-336	DIGER CESITLI BORCLAR	2.784,42	7.848,47
2- 126	VERILEN DEPOZITO VE TEMINATLAR	152.954,80	310.454,80	C	ALINAN AVANSLAR	426.309,58	0,00
3- 128	SUPHELI CARİ ALACAKLAR	1.218.845,25	1.293.827,39	1-340	ALINAN SİPARİS AVANSLARI	426.309,58	0,00
4- 129	SUPHELI CARİ ALACAKLAR KARS.	-263.517,88	-263.517,88	D	ODENECEK VERGİ VE DIGER YUK.	1.073.687,25	607.910,11
D	DIGER ALACAKLAR	207.097,16	208.086,01	1-360	ODENECEK VERGİ VE FONLAR	478.968,19	176.870,36
1- 135	PERSONELDEN ALACAKLAR	1.234,39	2.304,50	2-361	ODENECEK SOSYAL GUVENLIK KES.	272.819,61	108.486,91
2- 136	DIGER CESITLI ALACAKLAR	205.862,77	205.781,51	3-368	VAD.GECMİS ERTELENMİS VERGILER	68.297,73	44.192,67
E	STOKLAR	569.067,33	823.175,17	4-369	ODENECEK DIGER YUKUMLULUKLER	253.601,72	278.360,17
1- 150	İLK MADDE VE MALZEME	8.974,75	24.591,40	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	163.215,71	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2-151	YARI MAMULLER	189.672,77	430.749,15	A	BORC VE GIDER KARSILIKLARI	163.215,71	0,00
3-152	MAMULLER	10.545,62	278.089,25	1-472	KIDEM TAZMINATI KARSILIGI	163.215,71	0,00
4-153	TICARI MALLAR	35.752,34	55.826,24	V	OZKAYNAKLAR	5.812.411,16	8.812.411,16
5-157	DIGER STOKLAR	0,00	33.919,13	A	ODENMIS SERMAYE	16.435.594,58	15.469.600,42
6-159	VERILEN SIPARIS AVANSLARI	324.121,85	0,00	1-500	SERMAYE	15.000.000,00	15.000.000,00
F	GELECEK AYLARA AIT GID.GEL.TAH	28.328,31	0,00	2-501	ODENMEMIS SERMAYE	-3.050.500,00	-50.500,00
1-180	GELECEK AYLARA AIT GIDERLER	0,00	0,00	3-502	SERMAYE DÜZELTMESI OLumlu FARKLARI	4.486.094,58	520.100,42
2-181	GELIR TAHAKKUKLARI	28.328,31	0,00	B	KAR YEDEKLERI	178.920,37	178.920,37
G	DIGER DONEN VARLIKLAR	20.803,41	18.630,60	1-540	YASAL YEDEKLER	15.870,35	15.870,35
1-193	PESIN OZENEN VERGI VE FONLAR	18.592,54	18.915,60	2-542	OLAGANUSTU YEDEKLER	163.050,02	163.050,02
2-196	PERSONEL AVANSLARI	2.210,87	-285,00	C	GECEMIS YILLAR KARLARI	1.059.514,40	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	7.467.398,64	8.047.034,69	1-570	GECEMIS YILLAR KARLARI	1.059.514,40	0,00
A	MALI DURAN VARLIKLAR	6.250,00	6.250,00	D	GECEMIS YILLAR ZARARLARI	-9.365.830,98	-6.836.109,63
1-242	ISTIRAKLER	6.250,00	6.250,00	1-580	GECEMIS YILLAR ZARARLARI	-9.365.830,98	-6.836.109,63
B	MADDI DURAN VARLIKLAR	7.121.813,34	7.672.794,95	E	DONEM NET KARI (ZARARI)	-2.495.787,21	0,00
1-250	ARAZI VE ARSALAR	52.354,79	52.354,79	1-591	DONEM NET ZARARI	-2.495.787,21	0,00
2-251	YERALTı VE YERUSTU DUZENLERI	120.026,06	126.521,58		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	11.772.874,92	14.088.562,05
3-252	BINALAR	1.170.100,98	1.190.100,98				
4-253	TESIS MAKINE VE CIHAZLAR	1.387.183,72	1.771.156,12				
5-254	TASITLAR	914.894,75	648.069,12				
6-255	DEMIRBASLAR	1.537.065,37	1.540.291,97				
7-257	BIRIKMIS AMORTISMANLAR	-2.123.946,40	-1.577.833,67				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

8-258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	4.064.134,07	3.922.134,06
C	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	271.037,57	347.947,02
1-260	HAKLAR	8.017,09	0,00
2-262	KURULUS VE ORGUTLENME GIDERLER	211.078,44	0,00
3-264	OZEL MALİYETLER	154.123,29	154.123,29
4-267	DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VAR.	142.562,28	211.749,72
5-268	BİRİKMİS AMORTİSMANLAR	-244.743,53	-17.925,99
D	GELECEK YIL.AIT GİD.VE GEL.TA.	0,00	20.042,72
1-280	GELECEK YILLARA AIT GİDERLER	0,00	20.042,72
E	DİĞER DURAN VARLIKLAR	68.297,73	0,00
1-297	DİĞER CESİTLİ DURAN VARLIKLAR	68.297,73	0,00
	Zarar	0,00	798.510,12
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	11.772.874,92	14.088.562,05

EGE ET A.Ş. GELİR TABLOSU 2017

	GELİR TABLOSU	2017 Cari Dönem	
60	BRUT SATIŞLAR		51.163.790,92
600	YURTCİ SATIŞLARI	51.082.874,61	
602	DİĞER GELİRLER	80.916,31	
61	SATIS İNDİRLİMLERİ		-75.182,44
610	SATİSTAN İADELER	-75.182,44	
	NET SATIŞLAR		51.088.608,48
62	SATISLARIN MALİYETİ		-48.563.600,46
620	SATILAN MAMULLER MALİYETİ	-47.373.642,01	
621	SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYETİ	-1.189.958,45	

	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		2.525.008,02
63	FAALİYET GIDERLERİ		-3.182.328,34
631	PAZARLAMA SATIŞ DAĞITIM GİDER.	-2.063.364,82	
632	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	-1.118.963,52	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-657.320,32
64	DİĞER FAAL.OLAGAN GELİR VE KAR		2.173,28
642	FAİZ GELİRLERİ	2.173,28	
65	DİĞER FAAL.OLAGAN GİDER VE ZAR		-81,73
659	DİĞER GİDER VE ZARARLAR	-81,73	
66	FINANSMAN GİDERLERİ		-58.240,38
660	KISA VADELİ BORÇLANMA GİDERLER	-58.240,38	
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-713.469,15
67	OLAGANDISI GELİR VE KARLAR		85,09
679	DİĞER OLAGANDISI GELİR VE KARL	85,09	
68	OLAGANDISI GİDER VE ZARARLAR		-85.126,06
689	DİĞER OLAGANDISI GİDER VE ZAR.	-85.126,06	
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-798.510,12
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-798.510,12