



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVAS BELEDİYESİ ÖZBELSAN A.Ş.

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
6.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

1979 yılında Ankara merkezli Ekmeksan A.Ş. adı ve 20.000.000 TL sermaye ile kurulan şirket 1983 yılında yapılan tüzük değişikliği ile adını Özbelsan A.Ş. merkezini Sivas olarak değiştirmiştir.

Şirket, konut, unlu mamül, hazır beton, bims, parke, bordür üretimi, asfalt, kaldırım, peyzaj düzenlemeleri, temizlik sektörlerinde faaliyet göstermektedir.

Şirketin en büyük hissesi %99,9037 ile Sivas Belediyesine aittir. 27.000.000 TL olan şirketin sermayesinin dağılımı aşağıdaki tablo gösterilmektedir;

Tablo 1: Sermaye Dağılımı

31.12.2014 TARİHİ İTİBARI İLE SERMAYE DAĞILIMI

S.NO	ORTAK ADI	SERMAYE PAYI (HİSSE ADEDİ)	SERMAYE TUTARI (TL)	SERMAYE ORANI (%)
1	SİVAS BELEDİYESİ	26.974.000	26.974.000,00	99,9037
2	SİVAS İL ÖZEL İDARESİ	18.900	18.900,00	0,0700
3	YILDIZELİ BELEDİYESİ	5.400	5.400,00	0,0200
4	ZARA BELEDİYESİ	1.700	1.700,00	0,0063
	TOPLAM	27.000.000	27.000.000,00	100

01.01.2014-31.12.2014 İŞLETME GELİR TABLOSU

		Cari Dönem
60	BRÜT SATIŞLAR	67.646.470,63
600	Yurt içi Satışlar	67.646.470,63
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	46.516,62
610	SATIŞTAN İADELER (-)	5.906,11
611	SATIŞ İSKONTOLARI (-)	40.610,51
	NET SATIŞLAR	67.599.954,01
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	66.983.898,13
620	Satılan Mamüller maliyeti	19.295.197,08
621	Satılan Ticari Mallar Mal	53.547,26
622	Satılan Hizmet Maliyeti	47.625.603,77
623	Diğer Satışların Maliyeti	9.550,02

	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		616.055,88
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)		6.030.377,48
	631 Pazarlama Satış ve Dağıtım	852.776,28	
	632 Genel Yönetim Giderleri	5.177.601,20	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-5.414.321,60
64	DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KAR		136.437,35
	642 Faiz Gelirleri	62.911,99	
	649 Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	73.525,36	
65	DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARAR (-)		4.551,05
	653 Kredi Kartı Komisyon Hesabı	3.684,25	
	659 Diğer Olağan Gider ve Zararlar	866,80	
66	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		466.978,60
	660 Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	466.978,60	
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-5.749.413,90
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		5.218.332,61
	679 Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.218.332,61	
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		1.851.193,85
	681 Önceki Dönem Gider ve Zararları	219.013,41	
	689 Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	1.632.180,44	
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-2.382.275,14
	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-2.382.275,14
	K.K.E.G		1.982.136,48
	MALİ KAR VEYA ZARARI		-400.138,66
	GAYRİMENKÜL SATIŞ İSTİSNASI (% 75)		3.821.250,00
	VERGİ MATRAHI		-4.221.388,66

MALİ DURUM	2013	2014	Fark	
	Bin TL	Bin TL	%	Bin TL
Varlıklar (Aktif):				
1- Dönen varlıklar:	18.647	25.911	39	7.264
a) Hazır değerler	46	10.786	23347	10.740
2- Duran varlıklar:	22.927	24.734	8	1.807
a)Bağlı Değerler	22.835	24.025	5	
VARLIKLAR TOPLAM	41.574	50.645	22	1.190 9.071
Kaynaklar (Pasif):				
1- Yabancı kaynaklar:	21.716	33.165	53	11.449

a) Kısa vadeli	20.435	27.336	34	6.901
b) Uzun vadeli	1.281	5.829	355	4.548
2- Öz kaynaklar toplamı	19.857	17.480	12	-2.377
KAYNAKLAR TOPLAM	41.574	50.645	22	9.071

Şirketin varlıklar ve kaynaklar toplamı bir önceki yıla göre 9 milyon TL artarak 50,645 milyon TL ye yükselmiştir. 9,071 milyon TL artan varlıkların %51,1'i dönen, %48,9'u duran varlıklara bağlanmıştır. Bir önceki yıla göre 9,071 milyon TL artan kaynakların %65,4'ü yabancı kaynaklardan, %34,6'sı öz kaynaklardan oluşmaktadır.

LİKİDİTE ORANLARI:

a)Cari Oran:

$$\begin{array}{l} \text{Dönen Varlıklar} \\ \text{Kısa Vadeli Yab. Kayn.} \end{array} = \frac{25.911}{27.336} = \frac{2014}{2013} = \frac{0,95}{0,91}$$

Oranın 1'in altında olması, dönen varlıkların kısa vadeli borçları ödemeye yetmeyeceğini, diğer bir ifadeyle net çalışma sermayesi (kısa vadeli borçlar ödendikten sonra günlük faaliyetlerin sürdürülebilmesi için kullanılabilecek dönen varlık büyüklüğü) noksanını gösterir.

b) Likidite Oranı:

$$\begin{array}{l} \text{Dönen Varlıklar-Stoklar} \\ \text{Kısa Vadeli Yab.Kayn.} \end{array} = \frac{25.911-3.879}{27.336} = \frac{2014}{2013} = \frac{0,80}{0,83}$$

c)Nakit Oranı:

$$\begin{array}{l} \text{Hazır Değ.+Menkul Kıymetler} \\ \text{Kısa Vad.Yab.Kayn.} \end{array} = \frac{10.786}{27.336} = \frac{2014}{2013} = \frac{0,39}{0}$$

Nakit oranı, işletmenin elindeki mevcut hazır değerlerin kısa vadeli borçları ne ölçüde karşıladığını ölçer. Sektörden sektöre farklılık göstermekle birlikte oranın 0,2 olması gerektiği genel kabul görmüştür. Bu oran ülkemizde genelde 0,2'nin altında çıkmaktadır. Oranın daha düşük olması kredi bulmada güçlük anlamına gelir.

Her ne kadar kısa vadeli yabancı kaynaklar artmış olsa da Dönen varlıklardaki artış oranı daha yüksek olduğundan 2013 yılına oranla likidite oranları da artmıştır.

MALİ YAPI ORANLARI:

a)Mali Kaldıraç:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Yabancı kaynaklar</u> =	<u>33.165</u> =	0,65	0,52
Varlıklar toplamı	50.645		

Varlıkların yüzde kaçının borçlarla finanse edildiğini gösterir. Oranın 0,50 olması kabul edilebilir. Bu oranın Türkiye gibi sermayesi yetersiz olan ülkelerde 0,60 olması kabul edilebilir. Ancak bu düzeyden sonra borç yükünü artırmak işletme riskini artırarak işletmenin finansal sıkıntı içine girmesine neden olabilir. Rasyodaki değişimde; yabancı kaynaklardaki artış oranının, varlıklardaki artış oranının altında kalması etkili olmuştur.

b)Mali Yeterlilik(Finansman):

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Özkaynaklar</u> =	<u>17.480</u> =	0,52	0,91
Yabancı kaynaklar	33.165		

Oranın 1 olması istenir. Oranın birden yüksek olması işletmeyi borç baskısından kurtarır, işletmenin rahatlamasına neden olur. Ancak oranın 1'den küçük olması işletmeye kredi verenlerin, işletme sahip ve ortaklarına göre işletmeye daha fazla yatırım yaptıklarını gösterir. Kurum faaliyetlerinden kaynak yaratamamakta, tersine işletme faaliyeti ve dönem zararları ile sürekli kaynak yitirmektedir.

c)Bağlı değerlerin finansmanında kullanılan kaynaklar ile bu değerlerin kaynaklar içindeki veri:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Bağlı Değerler</u> =	<u>24.025</u> =	1,37	1,15
Özkaynaklar	17.480		

Dönem zararlarının artması ile birlikte özkaynakların azalması

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Bağlı Değerler</u> =	<u>24.025</u> =	0,47	0,55
Varlıklar	50.645		

2014 yılsonu itibarıyla varlıkların %47'si bağlı değerlerden oluşmaktadır.

Bağlı değerler = İştirakler + Bağlı ortaklıklar (Konsolidasyon dışı) + Maddi duran varlıklar (net) +maddi olmayan duran varlıklar (net) +Özel tükenmeye tabi varlıklar (net) +

Diğer bağlı değerler

d) Paraya çevrilebilir ve hazır değerlerin varlıklar içindeki yeri:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Paraya çevrilebilir ve hazır değerler	= 22.262 =	0,44	0,42
Varlıklar Toplamı	50.645		

2014 yılsonu itibarıyla varlıkların %44'ü paraya çevrilebilir ve hazır değerlerden oluşmaktadır.

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Bağlı Değerler	= 24.025 =	1,08	1,29
Paraya çevrilebilir ve hazır değerler	22.262		

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
e) Maddi Duran Varlıklar	= 23.871	4,09	17,73
Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	5.829		

VARLIK VE KAYNAKLARIN NET SATIŞLARA GÖRE DEVİR HIZLARI:

a) Dönen varlık devir hızı:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Net satışlar tutarı =	67.559 =	2,60	3,73
Dönen varlıklar	25.911		

Net satışlara göre, dönen varlıkların yılda kaç kez devrettiğinin tespiti amacıyla düzenlenen rasyo, geçen yıla göre satış hasılatının %2 oranında azalış göstermesine rağmen, dönen varlıkların geçen yıla göre %39 oranında artış göstermesinin etkisiyle düşmüştür.

b) Maddi duran varlık devir hızı:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Net satışlar tutarı =	67.559 =	2,84	3,07
Maddi duran varlıklar(Net)	23.871		

Net satışlara göre, maddi duran varlıkların yılda kaç kez devrettiğinin tespiti amacıyla düzenlenen bu rasyo önceki döneme göre 0,23 puan azalırken şirketin 2014 yılında; hizmetteki maddi duran varlıkları değerinin 2 katından fazla net satış hasılatı elde ettiği anlaşılmaktadır.

c) Aktif devir hızı:

		<u>2014</u>	<u>2013</u>
Net satışlar tutarı =	67.559 =	1,33	1,67
Varlıklar toplamı	50.645		

Şirket varlıklarının verimliliği ile karlılığını belirleyen bu rasyo sonucundan; her 100 TL'lik varlıktan 133 TL net satış hasılatı sağlandığı anlaşılmaktadır.

d) Öz kaynak devir hızı:

<u>Net satışlar tutarı</u> =	<u>67.559</u> =	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Öz kaynaklar toplamı</u>	17.480	3,86	3,51

Net satışlar ile öz kaynakların yılda kaç kez devredildiğinin tespiti amacıyla düzenlenen bu rasyoda, önceki döneme göre, net satışların %2 oranında azalması yanında, 2014 yılı faaliyetinin 2.382.275,14 TL zararlarla sonuçlanması, öz kaynakların geçen yıla göre azalması sonucunu doğurmuş ve devir hızı geçen yıla göre 0,35 puan artmıştır.

MALİ SONUÇLAR:

1- Zararlılık (irrantabilite):

- Öz kaynak yitirilişi :

<u>Dönem Zararı</u> =	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Ödenmiş Sermaye</u>	0,09	0,17

<u>Dönem Zararı</u> =	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Özkaynaklar</u>	0,08	0,16

Orana göre Kurumun öz kaynaklarının %8'ini yitirdiği görülmektedir. Net satışların 2014 yılı itibarıyla faaliyet giderleri dâhil satış maliyetleri toplamını dahi karşılayamadığı dikkate alındığında Kurumun zararına satış yaptığı, bir diğer deyişle fiyatların maliyetlerin altında kaldığına işaret etmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” in 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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Gelir tablosu.
- 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle

gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas Belediyesi ÖZBELSAN A.Ş.'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ÖZBELSAN A.Ş. 01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF	(VARLIKLAR)		Önceki Dönem		Cari Dönem
1	DONEN VARLIKLAR		18.647.580,35		25.911.736,30
10	HAZIR DEGERLER		46.420,00		10.786.672,09
101	ALINAN ÇEKLER	0,00		776.192,00	
102	BANKALAR	19.430,25		9.667.789,72	
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	26.989,75		342.690,37	
11	MENKUL KIYMETLER		0,00		200,00
110	HİSSE SENETLERİ	0,00		200,00	
12	TİCARİ ALACAKLAR		15.990.734,64		7.533.318,29
120	ALICILAR	13.272.776,74		4.904.674,00	
121	ALACAK SENETLERİ	0,00		86.300,00	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNAT	800.929,62		164.223,33	
127	DİĞER TİCARİ ALACAKLAR	0,00		13,88	
128	ŞÜPHELİ TİCARİ ALACAKLAR	1.917.028,28		2.378.107,08	
13	DİĞER ALACAKLAR		52.806,59		64.620,71
135	PERSONELDEN ALACAKLAR	0,00		24.608,38	
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR	52.806,59		40.012,33	
15	STOKLAR		1.616.910,16		3.879.195,19
150	İLK MADDE VE MALZEME	778.783,86		2.555.919,00	
151	YARI MAMÜLLER-ÜRETİM	172.856,51		694.553,53	
152	MAMÜLLER	365.093,39		470.737,12	
153	TİCARİ MALLAR	2.892,00		2.892,00	
157	DİĞER STOKLAR	13.471,08		24.276,70	
159	VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI	283.813,32		130.816,84	
18	GELECEK AYLARA AIT GİD.GEL.TAH		930.065,76		3.641.599,79
180	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER	930.065,76		3.641.599,79	
19	DİĞER DONEN VARLIKLAR		10.643,20		6.130,23
195	İŞ AVANSLARI	7.000,00		0,28	
196	PERSONEL AVANSLARI	3.643,20		6.129,95	
	DONEN VARLIKLAR Toplamı		18.647.580,35		25.911.736,30

2	DURAN VARLIKLAR		22.927.325,20		24.734.054,38
24	MALİ DURAN VARLIKLAR		12.250,00		12.250,00
242	İŞTİRAKLER	12.250,00		12.250,00	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR		22.713.383,81		23.871.006,05
250	ARAZİ VE ARSALAR	7.360.525,20		5.255.371,64	
252	BİNALAR	7.259.374,23		7.259.374,23	
253	TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR	9.625.321,21		11.068.209,61	
254	TAŞITLAR	12.066.071,24		15.236.400,62	
255	DEMİRBAŞLAR	939.586,15		1.060.223,83	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-14.561.164,22		-16.126.766,87	
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	23.670,00		118.192,99	
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		201.691,39		142.417,71
260	HAKLAR	124.117,89		134.491,89	
264	ÖZEL MALİYETLER	265.206,22		265.206,22	
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR (-)	-187.632,72		-257.280,40	
28	GELECEK YIL.AİT GİD.VE GEL.TA.		0		708.380,62
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0		708.380,62	
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR		0		0
	DURAN VARLIKLAR Toplamı		22.927.325,20		24.734.054,38
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		41.574.905,55		50.645.790,68
PASİF	(KAYNAKLAR)				
			Önceki Dönem		Cari Dönem
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		20.435.860,72		27.336.189,67
30	MALİ BORÇLAR		1.724.445,08		4.038.544,78
300	BANKA KREDİLERİ	1.724.445,08		4.038.544,78	
32	TİCARİ BORÇLAR		7.665.309,91		3.321.993,98
320	SATICILAR	7.111.870,03		2.959.225,53	
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	553.439,88		362.768,45	
33	DİĞER BORÇLAR		2.034.695,05		2.393.989,07
335	PERSONELE BORÇLAR	1.997.330,90		2.364.227,00	
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	37.364,15		29.762,07	
34	ALINAN AVANSLAR		5.962.233,65		14.830.825,97
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI	5.962.233,65		14.830.825,97	
36	ODENECEK VERGİ VE DİĞER YUK.		3.049.177,03		2.750.835,87
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	1.943.599,92		1.553.693,04	
361	ÖDENECEK SOS. GÜV. KESİNTİLERİ	974.950,78		1.197.142,83	
368	VADESİ GEÇ.ERT. VEYA TAK.VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜK	130.626,33		0,00	

	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı		0	20.435.860,72		0	27.336.189,67
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.281.348,83			5.829.280,15	
40	MALİ BORÇLAR		1.281.348,83			5.829.280,15	
400	BANKA KREDİLERİ	1.281.348,83			5.829.280,15		
	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR Toplamı		0,00	1.281.348,83		0	5.829.280,15
5	OZKAYNAKLAR		19.857.696,00			17.480.320,86	
50	ODENMİS SERMAYE		26.869.398,94			26.874.298,94	
500	SERMAYE	27.000.000,00			27.000.000,00		
501	ÖDENMEMİŞ SERMAYE (-)	-2.006.930,01			-2.002.030,01		
502	SERMAYE DÜZELT.OLUMLU FARKLARI	1.876.328,95			1.876.328,95		
57	GECMİS YILLAR KARLARI		3.692.566,35			3.692.566,35	
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	3.692.566,35			3.692.566,35		
58	GECMİS YILLAR ZARARLARI		-6.182.748,12			-10.704.269,29	
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-6.182.748,12			-10.704.269,29		
59	DONEM NET KARI (ZARARI)		-4.521.521,17			-2.382.275,14	
591	DÖNEM NET ZARARI (-)	-4.521.521,17			-2.382.275,14		
	OZKAYNAKLAR Toplamı		19.857.696,00			17.480.320,86	
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			41.574.905,55			50.645.790,68

01.01.2014-31.12.2014 İŞLETME GELİR TABLOSU		
Cari Dönem		
60	BRÜT SATIŞLAR	67.646.470,63
600	Yurt içi Satışlar	67.646.470,63
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	46.516,62
610	SATIŞTAN İADELER (-)	5.906,11
611	SATIŞ İSKONTOLARI (-)	40.610,51

NET SATIŞLAR		67.599.954,01
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	66.983.898,13
620	Satılan Mamüller maliyeti	19.295.197,08
621	Satılan Ticari Mallar Mal	53.547,26
622	Satılan Hizmet Maliyeti	47.625.603,77
623	Diğer Satışların Maliyeti	9.550,02
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		616.055,88
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	6.030.377,48
631	Pazarlama Satış ve Dağıt	852.776,28
632	Genel Yönetim Giderleri	5.177.601,20
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-5.414.321,60
64	DİĞER FAAL. OLAĞAN GELİR VE KAR	136.437,35
642	Faiz Gelirleri	62.911,99
649	Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	73.525,36
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARAR (-)	4.551,05
653	Kredi Kartı Komisyon Hesabı	3.684,25
659	Diğer Olağan Gider ve Zararlar	866,80
66	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	466.978,60
660	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri	466.978,60
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-5.749.413,90
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	5.218.332,61

679	Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	5.218.332,61
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	1.851.193,85
681	Önceki Dönem Gider ve Zararları	219.013,41
689	Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	1.632.180,44
DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-2.382.275,14
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI		-2.382.275,14
K.K.E.G		1.982.136,48
MALİ KAR VEYA ZARARI		-400.138,66
GAYRİMENKÛL SATIŞ İSTİSNASI (% 75)		3.821.250,00
VERGİ MATRAHI		-4.221.388,66

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>