

2023

SUBEL - 2023 YILI FAALİYET RAPORU



SUBEL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ

**SUBEL TURİZM SANAYİ VE TİCARET LİMİTED
ŞİRKETİ**

2023 YILI MALİ VE İDARİ FAALİYET RAPORU

SUBEL

HAZIRLAYAN: SUBEL

BASIM YILI: MART 2024

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dâhilinde; bu 22 sayfadan oluşan 2023 yılı idari ve mali işler faaliyet raporunda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim. Bu raporda açıklanan faaliyetler için şirket bütçesinde bulunan kaynakların, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasalık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimimizde süreç ve kontrollün etkin olarak uygulandığını bildiririm. Bu güvence harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmelere dayanmakta olup şirketin menfaatine zarar veren herhangi bir husus olmadığını beyan ederim.

İÇİNDEKİLER**Sayfa No**

RAPOR HAKKINDA AÇIKLAMALAR	iv
TABLOLAR DİZİNİ	v
ŞEKİLLER DİZİNİ	vi
1. ŞİRKET GENEL BİLGİLERİ	1
1.1. KURUM TANITICI BİLGİLERİ.....	1
1.2. MEVZUAT VE GÖREVLER	2
1.3. TEŞKİLAT YAPISI VE İNSAN KAYNAKLARI	3
2. ŞİRKET SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI	5
3. ŞİRKET FİNANSAL DURUMU	6
3.1. KARŞILAŞTIRMALI DETAY GELİR VE GİDER TABLOSU	6
3.3. KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOLAR	10
3.4. VARLIK VE KAYNAK YAPISI.....	11
3.5. NET İŞLETME SERMAYESİ	12
3.6. NAKİT AKIM TABLOSU	13
3.7. KAYNAK KULLANIM TABLOSU	15
3.8. GENEL DEĞERLENDİRME TABLOSU	16
4. EKLER	17
4.1. 2023 YILI BİLANÇO TABLOSU	17
4.2. 2023 YILI GELİR TABLOSU.....	21

RAPOR HAKKINDA AÇIKLAMALAR

Subel Ltd. Şti. 2014 yılından bugüne faaliyetlerine aktif bir şekilde devam etmektedir.

Raporda yararlanılan tüm veriler firmanın bağlı bulunduğu vergi dairesi, Sgk müdürlüğü, İşkur İl Müdürlüğü'ne bildirmiş olduğu bilgilerdir. 2023 yılına son döneme ait veriler kesin olup, son dönem beyanı verilmiş ve kesin beyanname ise ilgili beyanname bildirim tarihinde yapılacaktır.

Raporda mali tablolar açıklanmış olmasına rağmen analiz açısından tek başına yeterli görülmeyeceğinden şirketin genel durumu için gerekli değerlendirmelere de yer verilmiştir.

Kullanılan analiz teknikleri de güncel ve genel kabul görmüş hesaplamalardır. Çalışmanın ilk bölümünde şirket genel bilgileri, faaliyet konusu ve sonuçları ikinci bölümde ortaklık yapısı, üçüncü bölümde finansal tablo analizleri ve son bölümde de diğer hususlara ve sonuç değerlendirmesine yer verilmiştir.

TABLolar DİZİNİ

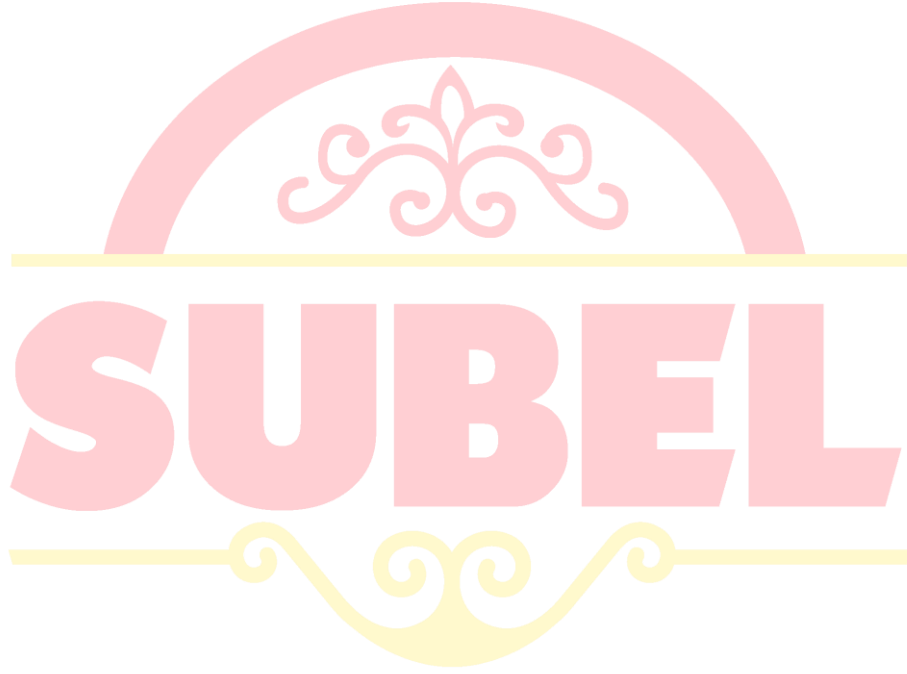
Tablo 1.1. : Şirket genel bilgileri	1
Tablo 1.2. : Şirket Yönetici ve imza yetkili bilgileri.....	4
Tablo 2.1. : Şirket sermaye yapısı	5
Tablo 3.1. : Karşılaştırmalı detay gelir tablosu	6
Tablo 3.2. : 2022-2023 yılları karşılaştırmalı gider tablosu	7
Tablo 3.3. : 2022-2023 yılları dikey yüzdeli gelir tablosu	9
Tablo 3.4. : Karşılaştırmalı bilanço tablosu	10
Tablo 3.5. : Net işletme sermayesi tablosu	12
Tablo 3.6. : Nakit akım tablosu	13
Tablo 3.7. : Kaynak kullanım tablosu	15
Tablo 3.8. : Genel değerlendirme tablosu	16



SUBEL

ŞEKİLLER DİZİNİ

Şekil 1.1. : Şirket 2023 yılı ortalama çalışan personel sayısı	4
Şekil 2.1. : Şirket sermaye yapısı	5
Şekil 3.1. : Şirket varlık yapısı	11
Şekil 3.2. : Şirket kaynak yapısı	11



1. ŞİRKET GENEL BİLGİLERİ

1.1. Kurum tanıtıcı bilgileri

Raporun ait olduğu dönem	01.01.2023 – 31.12.2023
Ticaret Ünvanı	Subel Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi
Ticaret Sicil Numarası	002083
Mersis Numarası	0784030704900013
Vergi bilgileri	Susurluk Vergi D. 7840307049
Merkez Adresi	Yeni Mah. Hasan Şen Sok. No:16/2 Susurluk Balıkesir
İrtibat Telefonları	2668654080
Kep Adresi	subelturizm@hs01.kep.tr
İnternet sitesi	www.subel.com.tr
E-posta adresi	bilgi@subel.com.tr

Tablo 1.1. Şirket Genel Bilgileri

1.2. Mevzuat ve Görevler

Subel Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi Susurluk Belediyesine, 11.06.2014 tarih ve 7567 yevmiye nolu tasdik ile 100 pay karşılığında hibe yolu ile bedelsiz olarak devir edilmiştir.

Ana Faaliyet konusunda 03/09/2014 tarihli ve 4 nolu Subel Ltd. Şti. Olağan üstü genel kurul kararı ile genişletilmiş olup, Madde 3' e göre bir çok alanda ticari faaliyet yapabilmesi sağlanmıştır.

Subel Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ağırlıklı olarak Susurluk Belediyesi personel temin hizmetlerini yürütmekte ve ticaret hayatında da Susurluk Belediyesi park işletmelerini çalıştırmaktadır. Şirket bu faaliyetleri kamu ve özel hukuka tabi olarak sürdürmekte temel olarak Türk Ticaret Kanunu, Belediyeler ve Borçlar Kanunu'na tabi olarak gerçekleştirmektedir.

1.3. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Subel Ltd. Şti. 2023 yılında ana faaliyet konularından personel temin hizmetleri çalışmalarında bulunmuş ve buna ilave Belediye Park Kafeteryalarının işletme hakkını da sürdürmektedir.

Şirket, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu hükümleri doğrultusunda kurulmuş limited bir şirkettir. Diğer limited şirketlerde olduğu gibi müdür veya müdürler tarafından temsil ve idare olunmaktadır. Bu tür şirketlerde müdür sayısının birden fazla olması durumunda müdürler kurulu kurulmuş olur. Müdürler kurulu kurul üyeliğine pay sahibi olan bir tüzel kişi seçilmesi durumunda bu tüzel kişinin temsilcisi olan gerçek kişi tarafından temsil edilmesi gerekmektedir.

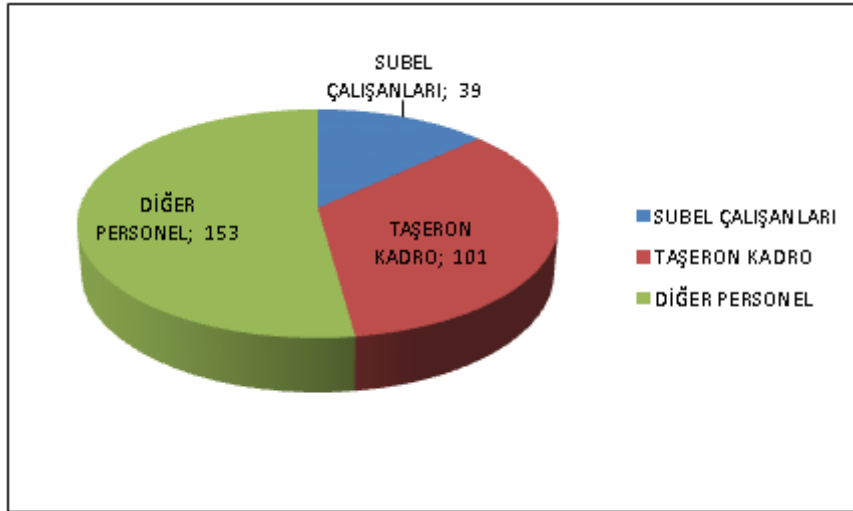
Limited şirket müdürler kurulu; ortakların sermayelerinin korunması ve değerlendirilmesini sağlayan, şirket alacaklılarının da alacaklarını emanet ettikleri, idare ve temsile yetkili bir organdır. Müdürler kurulu, limited şirketin kanunla öngörülmüş zaruri bir organdır.

Şirketin yönetim organı olan Müdürler Kurulu, bir ortağı temsilen Susurluk Belediyesi adına Müdürler Kurulu başkanı olarak Nurettin GÜNEY 10/04/2019 tarihinde atanmış olup, dışarıdan şirketi temsil ve ilzama yetkili şirket müdürü olarak Erhan MUTLU 16.06.2022 tarihinde atanmıştır.

İsim Soyisim	Görev
Nurettin GÜNEY	Şirket Müdürler Kurulu Başkanı Müdür
Erhan MUTLU	Şirket Müdürü
Vedat GÜNDOĞDU	SMMM (Vekâlet var)
Büşra KARADAYI	Şirket Avukatı (Vekâlet var)

Tablo 1.2. Şirket Yönetici ve imza yetkili bilgileri

Şirketin idari birimleri; 2023 sonu itibariyle 1 müdürlükten oluşmaktadır. Şirkette çalışan personel sayısı belediye hizmet alımı, taşeron kadro ve şirket bünyesi olmak üzere 2023 yılında ortalama 293 kişidir. Tüm çalışan personel 4857 sayılı İş Kanuna tabi olup çalışanların neredeyse tamamı sendikal güvence kapsamındadır.



Şekil 1.1. Şirket 2023 yılı ortalama çalışan personel sayısı

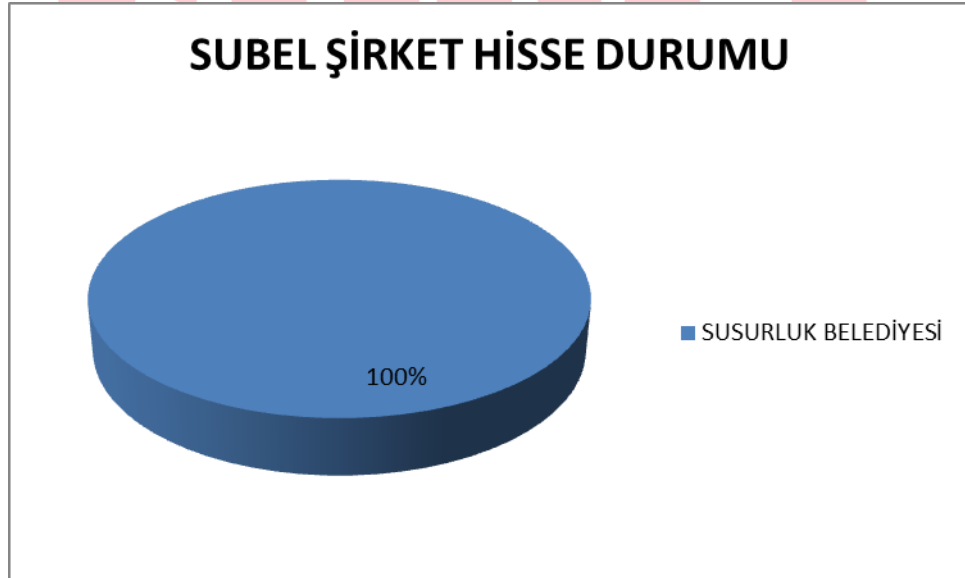
*Tabloda ki diğer personel taşeron kadro dışında belediye tarafından hizmet alımları ile çalıştırılan personeller.

2. ŞİRKET SERMAYE VE ORTAKLIK YAPISI

Subel Ltd. Şti. 13.10.2014 tarihli ve 5 nolu karar ile 10.000 TL kayıtlı ve Susurluk Belediyesi tarafından tamamı ödenmiş sermayesini, 100.000 TL olarak arttırmış ve taahhüt edilen sermayenin tamamı yine Susurluk Belediyesi tarafından ödenmiştir.

Pay Sahibi Adı Soyadı/ Unvan	Sermaye Miktarı/TL	Sermaye Payı
Susurluk Belediye Başkanlığı	100.000,00 TL	%100

Tablo 2.1. Şirket sermaye yapısı



Şekil 2.1. Şirket Sermaye Yapısı

3. ŞİRKET FİNANSAL DURUMU

3.1. Karşılaştırmalı Detay Gelir ve Gider Tablosu

KARŞILAŞTIRMALI DETAY GELİR TABLOSU			
SUBEL LTD. ŞTİ.			
AÇIKLAMALAR		2022	2023
A	BRÜT SATIŞLAR	₺34.686.253,41	₺75.832.103,36
	600 YURT İÇİ SATIŞLAR	₺34.561.258,75	₺75.172.753,11
	601 YURTDIŞI SATIŞLAR		
	602 DİĞER GELİRLER	₺124.994,66	₺659.350,25
B	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		
	610 SATIŞTAN İADELER (-)		
	611 SATIŞ İSKONTOLARI (-)		
	612 DİĞER İNDİRİMLER (-)		
C	NET SATIŞLAR	₺34.686.253,41	₺75.832.103,36
D	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	-₺34.686.253,41	-₺74.686.100,67
	620 SATILAN MAMUL MALİYETİ (-)		
	621 SATILAN TİCARİ MAL MALİYETİ (-)	₺2.037.894,39	₺3.212.484,30
	622 SATILAN HİZMET MALİYETİ (-)	₺32.164.191,63	₺71.473.616,37
	623 DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		
O	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	₺484.167,39	₺1.146.002,69
E	FAALİYET GİDERLERİ (-)	₺2.225.768,64	₺2.975.462,16
	630 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (-)		
	631 PAZARLAMA SATIŞ GİD (-)	₺238.174,90	₺252.182,27
	632 GENEL YÖNETİM GİD (-)	₺1.987.593,74	₺2.723.279,89
O	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-₺1.741.601,25	-₺1.829.459,47
F	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		
	640 İŞTİRAKLERDEN TEMETTÜ GELİRLERİ		
	641 BAĞLI ORTAKLIKLARDAN TEMETTÜ GELİRLERİ		
	642 FAİZ GELİRLERİ		
	643 KOMİSYON GELİRLERİ		
	644 KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR		
	645 MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI		
	646 KAMBİYO KARLARI		
	647 REESKONT FAİZ GELİRLERİ		
	648 ENFLASYON DÜZELTMESİ KARLARI		
	649 DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR		
G	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE		

ZARARLAR (-)			
653	KOMİSYON GİDERLERİ (-)		
654	KARŞILIK GİDERLERİ (-)		
655	MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)		
656	KAMBİYO ZARARLARI (-)		
657	REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)		
658	ENFLASYON DÜZELTMESİ ZARARLARI (-)		
659	DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)		
H	FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	₺5.008,27	₺6.041,87
660	Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	₺5.008,27	₺6.041,87
661	Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-₺1.746.609,52	-₺1.835.501,34
I	OLAĞANÜSTÜ GELİR VE KARLAR	₺1.600,00	₺18.166,35
671	Önceki Dönem Gelir ve Karları		
679	Diğer Olağanüstü Gelir ve Karlar	₺1.600,00	₺18.166,35
J	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	₺55.506,14	₺387.849,38
680	ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)		
681	ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)		
689	DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	₺55.506,14	₺387.849,38
690	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-₺1.800.515,66	-₺2.205.184,37
691	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YASAL YÜKÜML. KARŞILI. (-)		
692	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-₺1.800.515,66	-₺2.205.184,37

Tablo 3.1. Karşılaştırmalı detay gelir tablosu

KARŞILAŞTIRMALI GİDER TOPLAMLARI TABLOSU			
HS	AÇIKLAMA	2022	2023
760	Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	₺238.204,50	₺252.182,27
	İşletmeler Muhtelif Giderler	₺44.473,11	₺41.262,07
	İşyeri Güvenliği ve Sağlığı Hizmetleri	₺53.291,16	₺76.673,10
	Personel İş Kıyafetleri	₺43.251,01	₺23.600,00
	Pazarlama Malzemesi (Bardak, Ambalaj, kağıt malz. Vb)	₺86.690,98	₺93.152,85
	Personel Yemek Giderleri	₺10.498,24	₺17.494,25
770	Genel Yönetim Giderleri	₺1.987.607,90	₺2.746.315,74
	Kuruluş ve Örgütlenme Giderleri	₺23.001,61	₺24.542,93
	Diğer Vergi Resim ve Harçlar	₺17.553,86	₺83.350,42
	Amortisman Giderleri	₺67.631,71	
	Kira Emtia Giderleri	₺12.107,63	₺53.636,45
	Kırtasiye Giderleri	₺13.802,51	₺18.452,03
	Sair giderler		₺1.571,90
	Muhasebe Giderleri	₺63.775,54	₺132.204,07
	Avukatlık Giderleri ve Dava Giderleri	₺6.859,01	₺77.917,58
	Haberleşme Giderleri (Posta, Telefon, Kargo)	₺14.406,87	₺17.092,13
	Tamir Bakım ve Onarım Giderleri	₺151.378,42	₺159.317,21
	İhale Masrafları Damga Vergi	₺492.711,29	₺829.957,36
	Temsil ve Ağırılama	₺16.073,02	₺52.324,37
	Genel Yön. Gid. Temiz, Elektrik, Doğalg, Su, İlaçlama	₺677.597,01	₺705.158,83
	Kıdem ve İhbar tazminatı	₺29.526,68	₺86.163,30
	Araç Kiralama ve Otoyol Gideri	₺171.585,59	₺294.847,93
	Akaryakıt Giderleri	₺111.292,91	₺187.970,99
	Tanıtım, İlan, Reklam ve Tabela Giderleri	₺96.962,00	₺466,00
	Huzur Hakkı Giderleri	₺21.342,24	₺21.342,24
	TOPLAM	₺2.225.812,40	₺2.998.498,01

Tablo 3.2. 2022 yılı ve 2023 yılı karşılaştırmalı gider tablosu

3.2. Karşılaştırmalı Gelir Tabloları

SUBEL LTD. ŞTİ.					
Karşılaştırmalı Gelir Tabloları (Dikey Yüzdeli)					
	2022		2023		ARTIŞ
	TL	%	TL	%	
NET SATIŞLAR	34.686.253,41	100,0%	75.832.103,36	100,0%	118,6%
SATIŞ MALİYETİ	34.202.086,02	98,6%	74.686.100,67	98,5%	118,4%
BRÜT SATIŞ KARI	484.167,39	1,4%	1.146.002,69	1,5%	136,7%
FAALİYET GİDERLERİ	2.225.768,64	6,4%	2.975.462,16	3,9%	33,7%
ESAS FAALİYET KARI	-1.741.601,25	-5,0%	-1.829.459,47	-2,4%	
Dİ.FAALİYET GELİR.					
Dİ.FAALİYET GİDER.					
FİNANSMAN GİDER.	5.008,27	0,0%	6.041,87	0,0%	20,6%
FAALİYET KARI	-1.746.609,52	-5,0%	-1.835.501,34	-2,4%	
OLAĞAN DIŞI GEL.	1.600,00	0,0%	18.166,35	0,0%	1035,4%
OLAĞAN DIŞI GİD.	55.506,14	0,2%	387.849,38	0,5%	598,8%
DÖNEM KARI	-1.800.515,66	-5,2%	-2.205.184,37	-2,9%	
Ö.VERGİ VE YÜKÜM.					
NET DÖNEM KARI	-1.800.515,66	-5,2%	-2.205.184,37	-2,9%	

Tablo 3.3. 2022-2023 dikey yüzdeli gelir tablosu

3.3. Karşılaştırmalı Bilançolar

2023 Bilanço tablolarında enflasyon muhasebesi uygulaması rapor tarihi itibarıyla henüz yansıtılmamış olup beyanname döneminde gelir idaresinin takvimine uygun olarak yapılacaktır.

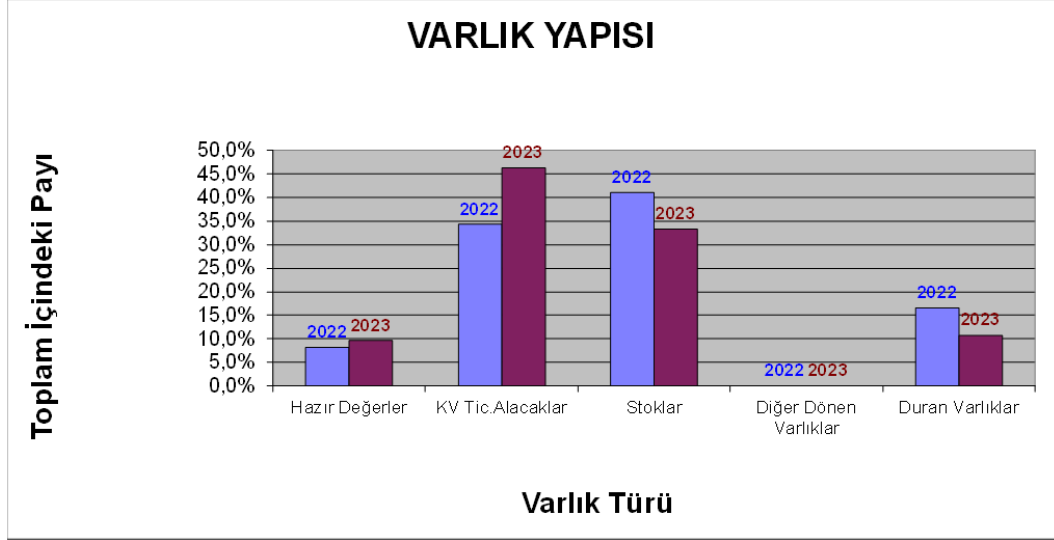
SUBEL LTD. ŞTİ.					
KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇO					
	2022		2023		ARTIŞ
	TL	%	TL	%	
DÖNEN VARLIKLAR	266.377,24	83,4%	730.402,06	89,2%	174,2%
HAZIR DEĞERLER	26.250,50	8,2%	78.743,31	9,6%	200,0%
MENKUL KIYMETLER					
K.V.TİC.ALACAK	109.278,40	34,2%	378.912,80	46,3%	246,7%
DİĞER K.V.ALACAK.					
STOKLAR	130.848,34	41,0%	272.745,95	33,3%	108,4%
DİĞER DÖN.VARLIK.					
DURAN VARLIKLAR	52.897,60	16,6%	88.397,60	10,8%	67,1%
U.V.ALACAK	9.518,68	3,0%	9.518,68	1,2%	
FİNANSAL D.V.					
BRÜT MADDİ D.V.	297.712,09	93,2%	333.212,09	40,7%	11,9%
NET MADDİ D.V.	43.378,92	13,6%	78.878,92	9,6%	81,8%
BİR.AMORT.KAR.	254.333,17	79,7%	254.333,17	31,1%	
MADDİ OLMA.D.V.	0,00	0,0%	0,00	0,0%	
DİĞER D.V.					
TOPLAM AKTİF	319.274,84	100,0%	818.799,66	100,0%	156,5%

	2022		2023		ARTIŞ
	TL	%	TL	%	
K.V.BORÇLAR	2.610.290,81	817,6%	5.315.000,00	649,1%	103,6%
FİNANSAL BORÇLAR					
TİCARİ BORÇLAR	762.157,57	238,7%	509.589,61	62,2%	-33,1%
DİĞER K.V.BORÇLAR	1.848.133,24	578,9%	4.805.410,39	586,9%	160,0%
ALINAN SİPARİŞ AV.					
BORÇ VE GİD.KAR.					
U.V.BORÇLAR					
FİNANSAL BORÇLAR					
TİCARİ BORÇLAR					
DİĞER U.V.BORÇLAR					
ALINAN SİPARİŞ AV.					
BORÇ VE GİD.KAR.					
KID.TAZ.KAR.					

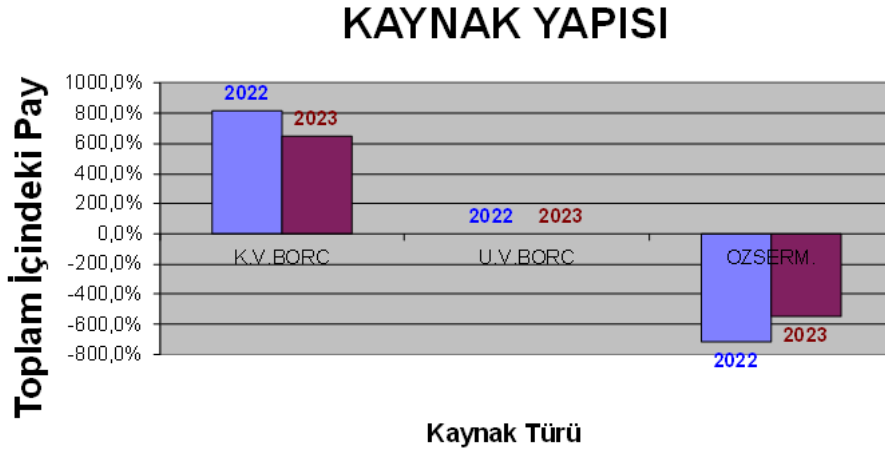
DİĞER					
ÖZVARLIKLAR	-2.291.016,57	-717,6%	-4.496.200,34	-549,1%	
TOPLAM PASİF	319.274,24	100,0%	818.799,66	100,0%	156,5%

Tablo 3.4. Karşılaştırmalı bilanço tablosu

3.4. Varlık ve Kaynak Yapısı



Şekil 3.1. Şirket varlık yapısı



Şekil 3.2. Şirket kaynak yapısı

3.5. Net İşletme Sermayesi

SUBEL					
Net İşletme Sermayesi Değişim Tablosu					
		2022	2023	ARTIŞ	AZALIŞ
1	DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	266.377,24	730.402,06	464.024,82	
10	Hazır Değerler	26.250,50	78.743,31	52.492,81	
11	Menkul Kıymetler				
12	Ticari Alacaklar	109.278,40	378.912,80	269.634,40	
13	Diğer Alacaklar				
15	Stoklar	130.848,34	272.745,95	141.897,61	
17	Yıllara Yaygın İnş.ve Onarım Maaliyetleri				
18	Gelecek Aylara Ait Gid.ve Gelir Tah.				
19	Diğer Dönen Varlıklar				
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI	2.610.290,81	5.315.000,00		2.704.709,19
30	Mali Borçlar				
32	Ticari Borçlar	762.157,57	509.589,61	252.567,96	
33	Diğer Borçlar	785.380,45	1.923.793,83		1.138.413,38
34	Alınan Avanslar				
35	Yıllara Yaygın İnş. ve Onarım Hakedişleri				
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.062.752,79	2.881.616,56		1.818.863,77
37	Borç ve Gider Karşılıkları				
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gid. Tahakkuk				
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar				
	NET İŞLETME SERMAYESİ	-2.343.913,57	-4.584.597,94		2.240.684,37

CARİ ORAN	CARİ ORAN
0,10	0,14
LİKİDİTE ORANI	LİKİDİTE ORANI
0,05	0,09

Tablo 3.5. Net işletme sermayesi tablosu

3.6. Nakit Akım Tablosu

SUBEL LTD. ŞTİ.		
NAKİT AKIM TABLOSU		
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU		26.250,50
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ		76.719.048,69
1-Satışlardan Elde Edilen Nakit	75.562.468,96	
a) Net Satışlar	75.832.103,36	
b) Tic.Alacaklardaki Azalışlar		
c) Tic.Alacaklardaki Artışlar(-)	269.634,40	
2-Diğ.Faa.Sağ.Ol.Gel.Kâr.Nakit		
3-O.dışı Gel.Kâr.Sağlanan Nakit	18.166,35	
4-KV.Yab.Kayn.Artışı.Sağ.Nakit	1.138.413,38	
a) Menkul Kıymet İhraçlarından		
b) Alınan Krediler		
c) Diğer Artışlar	1.138.413,38	
5-UV.Yab.Kayn.Artışı.Sağ.Nakit		
a) Menkul Kıymet İhraçlarından		
b) Alınan Krediler		
c) Diğer Artışlar		
6-Sermaye Artışından Sağ.Nakit		
7-Hisse.Sen.İhraç Prim.Sağ.Nakit		
8-Diğer Nakit Girişleri		
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI		78.485.419,65
1-Maliyetler. Kayn.Nakit Çıkışları	75.080.566,24	
a) Satışların Maliyeti	74.686.100,67	
b) Stoklardaki Artışlar	141.897,61	
c) Tic.Borçlardaki Azalışlar	252.567,96	
d) Tic.Borçlardaki Artışlar(-)		
e) Amort.Nakit Çık.Ger.Gid.(-)		
f) Stoklardaki Azalışlar(-)		
2-Faaliyet Gid.İliş. Nakit Çıkışları	2.975.462,16	
a) Araştırma ve Gelişt. Giderleri		
b) Paz.Satış ve Dağıtım Gider.	252.182,27	
c) Genel Yönetim Giderleri	2.723.279,89	
d) Amort.Nak.Çi.Ger.Diğ.Gid.(-)		
3-Diğ.Faa.Ol.Gid.Zar.İliş.Nak.Çık.		
a) Diğ.Faa.İlg.Olağan Gid.Zarar.		

b) Amort.Nak.Çi.Ger.Diğ.Gid.(-)		
4-Finans.Gid.Dolayı Nakit Çıkış.	6.041,87	
5-O.dışı Gid.Zarar.Dol.Nak.Çıkış.	387.849,38	
a) O.dışı Gider ve Zararlar	387.849,38	
b) Amort.Nak.Çi.Ger.Diğ.Gid.(-)		
6-Duran Varlık Yat.İlişk.Nak.Çıkış.	35.500,00	
7-Kısa Vad.Yab.Kaynak Ödeme.		
a) Menk.Kıym.Anapara Ödeme.		
b) Alınan Kredi.Anaparı Ödeme.		
c) Diğer Ödemeler		
8-Uzun Vad.Yab.Kaynak Ödeme.		
a) Menk.Kıym.Anapara Ödeme.		
b) Alınan Kredi.Anaparı Ödeme.		
c) Diğer Ödemeler		
9-Ödenen Vergi ve Benzerleri		
10-Ödenen Temettüleri		
11-Diğer Nakit Çıkışları		
D- D.SONU NAKİT MEVCUDU(A+B-C)		-1.740.120,46
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI(B-C)		-1.766.370,96

Tablo 3.6. Nakit akım tablosu

3.7. Kaynak Kullanım Tablosu

SUBEL		
KAYNAK KULLANIM TABLOSU		
AÇIKLAMA	2023	
KAYNAKLAR	TL	%
Faaliyetlerden		
Sermaye Artışı		
Dönen Varlık Azalışı		
Duran Varlık Azalışı		
K.V.Borç Artışı	2.704.709,19	100,00%
U.V.Borç Artışı		
TOPLAM KAYNAK	2.704.709,19	100,00%

KULLANIM	TL	%
Faaliyetlere	2.205.183,77	81,53%
Sermaye Azalışı		
Dönen Varlık Artışı	464.024,82	17,16%
Duran Varlık Artışı	35.500,00	1,31%
K.V.Borç Azalışı		
U.V.Borç Azalışı		
TOPLAM KULLANIM	2.704.708,59	100,00%

- * Fonların Yüzde 81,53 Kısmı Faaliyetlerde Kaybedilmektedir.
- * Yüzde 100,0 Ağırlıkla K.V.Borç Artışı Ana Kaynak Olmuştur.
- * Yüzde 17,16 Ağırlıkla Sermaye Azalışı Ana Kullanım Olmuştur.

Tablo 3.7. Kaynak kullanım tablosu

3.8. Genel Değerlendirme Tablosu

SUBEL LTD. ŞTİ. 2022-2023 Yılları arası değerlendirmeler.	
* Fonların Yüzde 81,53	Kısmi Faaliyetlerde Kaybedilmektedir.
* Yüzde 100,00 Ağırlıkla K.V.Borç Artışı	Ana Kaynak Olmuştur.
* Yüzde 17,16 Ağırlıkla Dönen Varlık Artışı	Ana Kullanım Olmuştur.
* AKTİF KARLILIĞI % -545,49	Düzeyinden % -223,43 Düzeyine ARTMIŞTIR.
* SATIŞ KARLILIĞI % -5,02	Düzeyinden % -2,41 Düzeyine ARTMIŞTIR.
* AKTİF DEVİR HIZI % 10864,07	Düzeyinden % 9261,37 Düzeyine AZALMIŞTIR.
* ÖZSERMAYE KARLILIĞI % 76,24	Düzeyinden % 40,82 Düzeyine AZALMIŞTIR.
* TAHSİLAT SÜRESİ 1 Günden 2 Güne	ARTMIŞTIR.
* STOK ÖMRÜ 1 Günden 1 Güne	AZALMIŞTIR.
* CARİ ORAN 0,10	Düzeyinden 0,14 Düzeyine ARTMIŞTIR.
* LİKİDİTE ORANI 0,05	Düzeyinden 0,09 Düzeyine ARTMIŞTIR.
* FAİZ ÖDEME GÜCÜ % -34774,51	Düzeyinden % -30279,69 Düzeyine ARTMIŞTIR.

Tablo 3.8. Genel değerlendirme tablosu

4. EKLER

4.1. 2023 Yılı Bilanço Tablosu

SUBEL TURİZM SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞTİ.		BİLANÇO / 2023 4.DÖNEM	
		DÖNEM	
AKTİF		01.01.2023 - 31.12.2023	
I - DÖNEN VARLIKLAR			78.743,31
A - HAZIR DEĞERLER	31.102,04		
100 1 - Kasa	0,00		
101 2 - Alınan Çekler	47.526,35		
102 3 - Bankalar	0,00		
103 4 - Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	114,92		
108 5 - Diğer Hazır Değerler			
B - MENKUL KIYMETLER			
110 1 - Hisse Senetleri			
111 2 - Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonolar			
112 1 - Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonolar			
118 4 - Diğer Menkul Kıymetler			
119 5 - Menkul Kıymetler Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)		378.912,80	
C - TİCARİ ALACAKLAR	378.912,80		
120 1 - Alıcılar			
121 2 - Alacak Senetleri			
122 3 - Alacak Senetleri Reeskontu (-)	0,00		
126 4 - Verilen Depozito ve Teminatlar	0,00		
127 5 - Diğer Ticari Alacaklar	0,00		
128 5 - Şüpheli Ticari Alacaklar	0,00		
129 6 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)		0,00	
D - DİĞER ALACAKLAR	0,00		
131 1 - Ortaklardan Alacaklar			
132 2 - İştiraklerden Alacaklar			
133 3 - Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar			
135 1 - Personelden Alacaklar	0,00		
136 5 - Diğer Çeşitli Alacaklar			
137 6 - Diğer Alacak Senetleri Reeskontu (-)			
138 7 - Şüpheli Diğer Alacaklar			
139 8 - Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)		272.745,95	
E - STOKLAR	62.107,03		
150 1 - İlk Madde ve Malzeme			
151 2 - Yarı Mamüller - Üretim			
152 1 - Mamüller	210.638,92		
153 2 - Ticari Mallar			
157 4 - Diğer Stoklar			
158 6 - Stok Değer Düşüklüğü Karşılığı (-)			
159 5 - Verilen Sipariş Avansları			
F - YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYETLERİ			0,00
179 1 - Taahhütlere Verilen Avanslar			
G - GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH.	0,00		
180 1 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00		
181 2 - Gelir Tahakkukları			0,00
H - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00		
190 1 - Devreden K.D.V.	0,00		
191 2 - İndirilecek K.D.V.			
192 3 - Diğer K.D.V.			
193 4 - Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	0,00		
195 1 - İş Avansları	0,00		
196 6 - Personel Avansları			
197 7 - Sayım ve Tesellüm Noksanları			
198 8 - Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar			
199 9 - Diğer Dönen Varlıklar Karşılığı (-)			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			730.402,06

SUBEL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET LIMITED ŞİRKETİ
NUSURULUK VERGİ DARESİ 7847307046
MERSİS NO: 0704030724000013 TİCARET SİCİL NO: 0020013
T.C. İÇİŞİLERİ BAKANLIĞI BALIKESİR TEL: 0266655011

VEDAT GÜNDOĞDU
Mühür Mühürsuz Mali Uzman
Dışişleri Bakanlığı Mali Uzmanı
Görev : 0531 020 1724
E-Posta : vedat.gundogdu@gmail.com

SUBEL TURİZM SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞTİ.		BİLANÇO / 2023 4.DÖNEM	
		DÖNEM	
PASİF		01.01.2023 -31.12.2023	
		5.315.000,00	
I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			0,00
A - MALİ BORÇLAR			
300	1 - Banka Kredileri	0,00	
303	2 - Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri ve Faizleri		
304	3 - Tahvil, Anapara Borç, Taksit ve Faizleri		
305	4 - Çıkarılmış Bonolar ve Senetler		
306	5 - Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
308	6 - Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)		
309	7 - Diğer Mali Borçlar		509.589,61
B - TİCARİ BORÇLAR		509.589,61	
320	1 - Satıcılar	0,00	
321	2 - Borç Senetleri	0,00	
322	3 - Borç Senetleri Reeskontu (-)	0,00	
	4 - Alınan Depozito ve Teminatlar	0,00	
	4 - Diğer Ticari Borçlar		1.923.793,83
C - DİĞER BORÇLAR		0,00	
331	1 - Ortaklara Borçlar		
332	2 - İştiraklere Borçlar		
333	3 - Bağıli Ortaklıklara Borçlar	1.923.793,83	
335	1 - Personele Borçlar	0,00	
336	2 - Diğer Çeşitli Borçlar		
337	6 - Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)		0,00
D - ALINAN AVANSLAR		0,00	
340	1 - Alınan Sipariş Avansları	0,00	
349	2 - Alınan Diğer Avanslar		
E - YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLERİ			2.881.616,56
350	1 - Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakediş Bedelleri		
F - ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		585.088,72	
360	1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.296.527,84	
361	2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00	
368	3 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler		
369	3 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		0,00
G - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	
370	1 - Dönem Karı Vergi ve Diğer Yasal Yük. Karşılıkları	0,00	
371	2 - Dönem Karı Peşin Ödenen Vergi ve Diğer Yük.(-)		
372	3 - Kıdem Tazminatı Karşılığı		
373	3 - Maliyet Giderleri Karşılığı		
379	5 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		0,00
H - GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAH.		0,00	
380	1 - Gelecek Aylara Ait Gelirler		
381	1 - Gider Tahakkukları		0,00
I - DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0,00	
391	1 - Hesaplanan K.D.V.	0,00	
392	2 - Diğer K.D.V.	0,00	
393	3 - Merkez ve Şubeler Cari Hesabı	0,00	
397	2 - Sayım ve Tesellüm Fazlaları	0,00	
399	5 - Diğer Çeşitli Yabancı Kaynaklar		
KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			5.315.000,00

**SUBEL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**
SUSURLUK VERGİ DAİRESİ 7849307849
MERSİS NO: 0748030724900013 TİCARET SİCİL NO: 022083
"NE MAH HESAR" İŞİ - "NE MAH HESAR" BALNEŞİN TEL: 026645407

VEDAT GÜNDOĞDU
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Denetim, Çözüm, Danışmanlık ve Kurumlar
Genişletilmiş Sorumluluk Sigortası
E-Posta: vedat.gundogdu@gmail.com

SUBEL TURİZM SANAYİ VE TİCARET LTD.ŞTİ.			
BİLANÇO / 2023 4.DÖNEM			
II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			0,00
A - MALİ BORÇLAR			
400	1 - Banka Kredileri		
405	2 - Çıkarılmış Tahviller		
407	3 - Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
408	4 - Menkul Kıymetler İhraç Farkı (-)		
409	5 - Diğer Mali Borçlar		
B - TİCARİ BORÇLAR			
420	1 - Satıcılar		
421	2 - Borç Senetleri		
422	3 - Borç Senetleri Reeskontu (-)		
426	4 - Alınan Depozito ve Teminatlar		
429	5 - Diğer Ticari Borçlar		
C - DİĞER BORÇLAR			
431	1 - Ortaklara Borçlar		
432	2 - İştiraklere Borçlar		
433	3 - Bağlı Ortaklıklara Borçlar		
436	4 - Diğer Çeşitli Borçlar		
437	5 - Diğer Borç Senetleri Reeskontu (-)		
438	6 - Kamuya Olan Ertelenmiş ve Taksitlendirilmiş Borçlar		
D - ALINAN AVANSLAR			
440	1 - Alınan Sipariş Avansları		
449	2 - Alınan Diğer Avanslar		
E - BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI			
472	1 - Kıdem Tazminatı Karşılıkları		
479	2 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları		
F - GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.			
480	1 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	0,00
481	2 - Gider Tahakkukları		
G - DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
492	1 - Gelecek Yıllara Ertelenen veya Terkin Edilecek K.D.V.		
493	2 - Tesise Katılma Payları		
499	3 - Diğer Çeşitli Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		
UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR TOPLAMI			0,00
III - ÖZKAYNAKLAR			-4.496.200,34
A - ÖDENMİŞ SERMAYE			
500	1 - Sermaye	100.000,00	100.000,00
501	2 - Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00	
502	3 - Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	0,00	
B - SERMAYE YEDEKLERİ			
520	1 - Hisse Senedi İhraç Primleri		
521	2 - Hisse Senedi İptal Karları		
522	1 - M.D.V. Yeniden Değerleme Artışları		
523	1 - İştirakler Yeniden Değerleme Artışları		
529	2 - Diğer Sermaye Yedekleri		
C - KAR YEDEKLERİ			
540	1 - Yasal Yedekler	0,00	
541	2 - Statü Yedekleri		
542	2 - Olağanüstü Yedekler		
548	4 - Diğer Kar Yedekleri		
549	3 - Özel Fonlar		
D - GEÇMİŞ YILLAR KARLARI			
570	1 - Geçmiş Yıllar Karları	415.121,74	415.121,74
E - GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)			
580	1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	-2.806.137,71	-2.806.137,71
F - DÖNEM NET KARI (ZARARI)			
590	1 - Dönem Net Karı		0,00
591	2 - Dönem Net Zararı (-)	-2.205.184,37	
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			-4.496.200,34
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			818.799,66

**SUBEL TURİZM SANAYİ VE
TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ**

SUSURLUK VERGİ DAİRESİ 7849307049
MERSİS NO: 0784030704900013 TİCARET SİCİL NO: 002083
E-POSTA: Yrdet.gundogdu@gmail.com

VERGİ GÜNDOĞDU
Serbest Meslekçi Mali Müşavir
Diyadin Mah. Ordu Çıkmazı No: 1/1 Düzce / 81600
Gsm: 0532 409 1744 E-Posta: Yrdet.gundogdu@gmail.com

Notlar :

- 2023 yılı bilanço tablolarında enflasyon muhasebesi uygulanmamıştır. Gelir idaresi takvimine göre uygulama yapılacaktır.

