



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURUCİYE TUR. İNŞ. VE MÜH.OTO.
MAK. EL SAN. EĞİ. TAR. HAY. MAD.
TİC. SAN. A.Ş.**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı:

Sivas İl Özel İdaresi Buruciye Turizm İnşaat ve Mühendislik Otomotiv Makina El Sanatları Eğitim Tarım Hayvancılık Madencilik Ticaret Sanayi Anonim Şirketi , Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre Sivas İl Özel İdaresi(%95) ile Akıncılar, Altınyayla, Divriği, Doğanşar, Gemerek, Gürün Köylere Hizmet Götürme Birlikleri (%5) ortak sermayesi ile kurulan ve turizm, inşaat ve mühendislik, otomotiv, makine el sanatları, eğitim, tarım, hayvancılık, madencilik alanlarında faaliyet gösteren bir anonim şirkettir.

Şirketin yıllık hesap dönemi 01 Ocak- 31 Aralık tarihleri arasındır.

Şirketin muhasebesi ve finansal tabloları Tekdüzen Hesap Planına göre düzenlenmektedir.

Şirketin bir hesap döneminde üretmesi gereken mali tabloları 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun 68'inci maddesinde belirtilmektedir. Buna göre şirketin yılsonu mali tabloları (ki Kanunda bu tablolar finansal tablolar olarak adlandırılmıştır) bilanço ve gelir tablosudur.

Aynı Kanunun 514'üncü maddesinde de yönetim kurulunun, geçmiş hesap dönemine ait, Türkiye Muhasebe Standartlarında öngörülmüş bulunan finansal tablolarını, eklerini ve yönetim kurulunun yıllık faaliyet raporunu, bilanço gününü izleyen hesap döneminin ilk üç ayı içinde hazırlayacağı ve genel kurula sunacağı belirtilmektedir.

Şirketin 2015 yılı bilançosuna göre varlıkları toplamı 5.382.975,71 TL olup bunun 4.519.156,26 lirasını Dönen Varlıklar, 863.819,45 lirasını ise Duran Varlıklar oluşturmaktadır. Kaynakları toplamı 5.382.975,71 lira olup bunun 3.722.536,80 lirasını Kısa Vadeli Kaynaklar, 1.660.438,91 lirasını da Özkaynaklar oluşturmaktadır. Şirket, Gelir Tablosuna göre 2015 yılında 695.372,45 lira net Dönem Karı elde etmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Sivas İl Özel İdaresi Buruciye A.Ş, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa tabidir. Muhasebesi, finansal tabloları, tutmak zorunda olduğu defter ve cetveller ile şirketin mali denetimi bu kanun hükümlerine göre belirlenmektedir.

Şirket, adı geçen Kanunun 64'üncü maddesine göre aşağıdaki ticari defterleri tutmaktadır.

Yevmiye Defteri

Defteri Kebir

Envanter Defteri

Pay Defteri

Yönetim Kurulu Karar defteri

Genel Kurul Toplantı ve Müzakere defteri

2014 yılı Denetimi kapsamında Sivas İl Özel İdaresi Buruciye A.Ş. tarafından “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Yevmiye 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 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

Sivas İl Özel İdaresi Buruciye Turizm İnşaat ve Mühendislik Otomotiv Makina El Sanatları Eğitim Tarım Hayvancılık Madencilik Ticaret Sanayi Anonim Şirketi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BURUCİYE TURİZM EL SANATLARI EĞİTİM TARIM VE HAYVANCILIK TİCARET SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF (VARLIKLAR)			PASİF (KAYNAKLAR)		
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)		AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)	
I - DÖNEN VARLIKLAR			I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		
A - Hazır Değerler		941.653,01	B - Ticari Borçlar		1.385.456,83
1 - Kasa	4.945,52		1 - Satıcılar	1.143.031,25	
3 - Bankalar	881.228,18		2 - Borç Senetleri	210.000,00	
5 - Diğer Hazır Değerler	55.479,31		4 - Alınan Depozito ve Teminatlar	32.425,58	
C - Ticari Alacaklar		996.992,49	C - Diğer Borçlar		539.924,55
1 - Alıcılar	995.189,89		4 - Personele Borçlar	539.924,55	
2 - Alacak Senetleri			E - Yıl. Yay. İnş. ve Onarım Hak. Bed.		1.012.217,99
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	1.802,60		1 - Yıl. Yay. İnş. ve Onarım Hak. Bed.	1.012.217,99	
D - Diğer Alacaklar		64.051,84	F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		386.626,81
1 - Ortaklardan Alacaklar	44.079,94		1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	115.388,17	
3 - Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	19.971,90		2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	265.320,14	
E - Stoklar		146.712,48	4 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.918,50	

1 - İlk Madde ve Malzeme	12.514,40			G - Borç ve Gider Karşılıkları		95.502,18	
4 - Ticari Mallar	30.929,03			1 - Dön.Karı Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Kar.	122.003,10		
7 - Verilen Sipariş Avansları	103.269,05			2 - Dön. Kar. Peşin Öd. Ver. ve Diğ.Yük.(-)	(26.500,92)		
F - Yıllara Yay. İnş. ve Onarım Maliyetleri		1.969.538,62		H - Gel. Aylara Ait Gel. ve Gider Tahak.		(69,51)	
1 - Yıllara Yay. İnş. ve Onarım Maliyetleri	1.969.538,62			2 - Gider Tahakkukları	(69,51)		
G - Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gelir Tahak.				I - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		302.877,95	
1 - Gelecek Aylara Ait Giderler				1 - Hesaplanan KDV	302.877,95		
H - Diğer Dönen Varlıklar		400.207,82		KISA VADELİ YABANCI KAY TOPLAMI			3.722.536,80
1 - Devreden KDV	42.002,09			II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
2 - İndirilecek KDV	357.143,46			UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			
5 - İş Avansları	1.062,27			III - ÖZKAYNAKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			4.519.156,26	A - Ödenmiş Sermaye		875.423,45	
II - DURAN VARLIKLAR				1 - Sermaye	1.000.000,00		
A - Ticari Alacaklar		7.622,88		2 - Ödenmemiş Sermaye (-)	(137.500,00)		
5 - Verilen Depozito ve	7.622,88			3 - Sermaye Düzeltmesi Olumlu	12.923,45		

Teminatlar				Farkları			
C - Mali Duran Varlıklar		87.377,04		C - Kar Yedekleri		2.102,88	
3 - İştirakler	87.377,04			1 - Yasal Yedekler	2.102,88		
D - Maddi Duran Varlıklar		714.141,74		D - Geçmiş Yıllar Karları		317.109,47	
5 - Taşıtlar	266.192,81			1 - Geçmiş Yıllar Karları	317.109,47		
6 - Demirbaşlar	965.430,63			E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(229.569,34)	
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(517.481,70)			1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(229.569,34)		
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		11.849,06		F - Dönem Net Karı (Zararı)		695.372,45	
1 - Haklar	1.705,00			1 - Dönem Net Karı	695.372,45		
5 - Özel Maliyetler	32.089,17			2 - Dönem Net Zararı			
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(21.945,11)			ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			1.660.438,91
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları		42.828,73		PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			5.382.975,71
1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	42.828,73			IV- NAZIM HESAPLAR			
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		863.819,45		1 - Teminat Mektubundan Borçlar	847.008,47		
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		5.382.975,71		6 - Kanunen Kab.Edil.Giderler Karşılığı	104,26		
III - NAZIM HESAPLAR				NAZIM HESAPLAR TOPLAMI			847.112,73
1 - Teminat Mektubundan Alacaklar	847.008,47						
6 - Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	104,26						

NAZIM HESAPLAR TOPLAMI			847.112,73				
GENEL TOPLAM			6.230.088,44	GENEL TOPLAM			6.230.088,44

BURUCİYE TURİZM EL SANATLARI EĞİTİM TARIM VE HAYVANCILIK TİCARET SANAYİ ANONİM ŞİRKETİ (31.12.2015 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU

AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)	
A - BRÜT SATIŞLAR		13.130.429,48
1 - Yurtiçi Satışlar	13.130.358,27	
3 - Diğer Gelirler	71,21	
C - NET SATIŞLAR		13.130.429,48
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(11.892.125,95)
2 - Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(46.177,34)	
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(11.845.948,61)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		1.238.303,53
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(433.635,52)
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(433.635,52)	
FAALİYET KARI VEYA ZARARI		804.668,01
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		32.661,23
3 - Faiz Gelirleri	32.661,23	
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		
7 - Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)		
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(22.823,51)

1 - Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(22.823,51)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			814.505,73
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		3.251,14	
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	3.251,14		
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(381,32)	
2 - Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(177,19)		
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(204,13)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			817.375,55
K - DÖN. KARI VERGİ VE Dİ.YA.YÜ.KAR.(-)		(122.003,10)	
1 - Dön.Karı vergi ve Diğ. Yasal Yük. Karş.	(122.003,10)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			695.372,45

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>