



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA SU VE KANALİZASYON
İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
(ASKİ) BEL-KA. 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

BELKA ANKARA KATI ATIKLARI AYIKLAMA ENERJİ DEĞR. BİLG. İNŞ. NAK. VE TAAHHÜT VE YEMEK SAN. VE TİC. A.Ş. ana ortağı Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü olan bir Belediye İktisadi Teşekkülüdür. Kurumun 2015 yılında ana işleri; Arıtma tesisleri işletmesi işi, Ego'dan alınan ihale gereği Otobüs Şoförlerinin temini, Ankara Büyükşehir Belediyesi Fen İşleri Dairesi Başkanlığı'na bağlı Yol ve Asfalt İşleri için iş makinası, araç ve personel temini işi, Aski 1 ve 2 Bölge personel, araç ve iş makinası temin işidir. Bu işlerle ilgili şirketin gelir ve giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Kurumun İşleri İtibariyle Gelir Gideri İle Kar/Zarar Durumu

	GELİR	GİDER	KAR/ZARAR
TATLAR HİZMET ÜRETİM İŞİ	0,00 ₺	11.319,00 ₺	-11.319,00 ₺
TÜM ŞUBE MÜD. VE SOR.İLE YENİ BAĞLANAN VE BAĞLANACAK İŞLER	84.344,40 ₺	22.050,00 ₺	62.294,40 ₺
POMPA	20.971,18 ₺	27.294,77 ₺	-6.323,59 ₺
52 ADET BİNEK ARAÇ KİRALAMA İŞİ	0,00 ₺	341,25 ₺	-341,25 ₺
PERSONEL, ARAÇ , İŞ MAKİNASI KİRALAMA HİZMET ALIM İŞİ	153.288,26 ₺	13.046,24 ₺	140.242,02 ₺
ASKİ HELİKOPTER KİRALAMA İŞİ	168.129,07 ₺	1.628.444,93 ₺	-1.460.315,86 ₺
SU BARDAK DOLUM MAKİNASI KİRALAMA İŞİ	0,00 ₺	472,50 ₺	-472,50 ₺
ÖZEL PİLOT UÇUŞ OKULU KİRALAMASI İŞİ	0,00 ₺	2.399.634,91 ₺	-2.399.634,91 ₺
14 ADET ATIKSU ARITMA TESİSİ, 5 ADET PAKET ATIKSU ARITMA ÜRETİM İŞİ	32.365.380,75 ₺	35.194.437,64 ₺	-2.829.056,89 ₺
ARAÇ KİRALAMA HİZMET ALIM İŞİ (77 ADET ARAÇ KİRALAMA)	872.573,17 ₺	514.643,97 ₺	357.929,20 ₺
ARITMA TESİSLERİ DAİRESİ PERSONEL VE ARAÇ TEMİN İŞİ	8.105.112,90 ₺	8.242.544,94 ₺	-137.432,04 ₺
1 VE 2 BÖLGE SU VE KANAL İŞLETMESİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI İŞİ	102.064.429,09 ₺	96.504.663,34 ₺	5.559.765,75 ₺
ASKİ DESTEK HİZMETLERİ 12 KALEM 60 ADET İŞ MAKİNASI VE ARAÇ KİRALAMA İŞİ	8.720.465,00 ₺	6.422.730,18 ₺	2.297.734,82 ₺
HELİKOPTER KİRALAMA HİZMET ALIM İŞİ	2.456.487,96 ₺	918.014,80 ₺	1.538.473,16 ₺
FEN İŞLERİ YOL VE ASFALT İÇİN ARAÇ VE İŞ MAKİNASI KİRALAMA İŞİ	0,00 ₺	90.391,91 ₺	-90.391,91 ₺
20 ADET ŞOFÖR 37 ADET ARAÇ KİRALAMA İŞİ	0,00 ₺	1.102,50 ₺	-1.102,50 ₺
BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER HELİKOPTER KİRALAMA İŞİ	0,00 ₺	842,64 ₺	-842,64 ₺
5 ADET KAMYONET KİRALAMA HİZMET ALIM İŞİ	0,00 ₺	472,50 ₺	-472,50 ₺
FEN İŞLERİ YOL VE ASFALT İÇİN ARAÇ VE İŞ MAKİNASI KİRALAMA İŞİ (12 AYLIK)	106.399.126,50 ₺	93.712.857,82 ₺	12.686.268,68 ₺
26 ADET ŞOFÖR VE 46 ADET ARAÇ KİRALAMA İŞİ	5.107.098,93 ₺	5.124.551,34 ₺	-17.452,41 ₺
KIŞLA MÜCADELE ÇALIŞMALARINI İÇİN TUZ SERİCİ VE KAR KÜREYİCİ KİRALAMA İŞİ	125.160,00 ₺	1.422,76 ₺	123.737,24 ₺
FEN İŞLERİ YOL VE ASFALT İÇİN ARAÇ VE İŞ MAKİNASI KİRALAMA İŞİ (36 AYLIK)	94.054.397,57 ₺	84.548.977,56 ₺	9.505.420,01 ₺
BELSO A.Ş. 1 ADET ARAÇ KİRALAMA İŞİ	33.580,00 ₺	40.880,00 ₺	-7.300,00 ₺
BUĞSAŞ A.Ş. 6 ADET BİNEK TİPİ ARAÇ KİRALAMA İŞİ	220.825,00 ₺	215.368,13 ₺	5.456,87 ₺
JEOTERMAL KAYNAKLAR	0,00 ₺	4.200,00 ₺	-4.200,00 ₺
EGO 24 AY SÜRELİ PERSONEL ALIM İŞİ	143.493.665,16 ₺	125.327.857,80 ₺	18.165.807,36 ₺
TOPLAM	504.445.034,94 ₺	460.968.563,43 ₺	43.476.471,51 ₺

Tablo 2: Kurumun Ortaklık Yapısı

HİSSE SAHİBİ	BİR ADET HİSSE TUTARI	HİSSE ADEDİ	HİSSE TUTARI	HİSSE ORANI
ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	1.352,50 ₺	199.990	270.486.475,00 ₺	99,9950%
BELPA A.Ş.	1.352,50 ₺	2	2.705,00 ₺	0,0010%
BELSO A.Ş.	1.352,50 ₺	2	2.705,00 ₺	0,0010%
BELPLAS A.Ş.	1.352,50 ₺	1	1.352,50 ₺	0,0005%
BELKO A.Ş.	1.352,50 ₺	5	6.762,50 ₺	0,0025%
TOPLAM		200.000	270.500.000,00 ₺	100,0000%

ŞİRKETİN SERMAYESİ VE PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ : 270.500.000-TL

Kurumun 31.12.2015 itibari ile;

Nakit ve nakit benzerleri	: 29.191,22 TL
Alacaklar (Kısa Vadeli)	: 69.658.178,28 TL
Stoklar	:YOK (Hizmet ve Ulaşım sektörü)
Dönen Varlıklar Toplamı	: 157.071.825,86 TL

Alacaklar (Uzun Vadeli)	: YOK
Maddi Duran Varlıklar	: 139.779.015,41 TL
Maddi Olamayan Duran Varlıklar	: 5.568.500,08 TL
Duran Varlıklar Toplamı	: 221.136.326,32 TL

Banka Kredileri (Uzun Vadeli)	: 13.770.364,35 TL
Ticari Borçlar (Kısa Vadeli)	: 14.907.149,01 TL
KVYK Toplamı	: 104.987.850,15 TL
Banka Kredileri (Kısa Vadeli)	:31.851.660,72 TL
Ticari Borçlar (Uzun Vadeli)	: 2.812.595,26
UVYK Toplamı	: 16.582.959,61 TL

Özkaynak	: 256.637.342,42 TL
Geçmiş Yıl Karları	: 1.519.772,03
Geçmiş Yıl Zararları	: 47.074.497,84 TL
Yedekler	: 203.598,94 TL
Değerleme Farkları	: YOK

Şirketin son 5 yıllık Satış Karı, Faaliyet Karı ve Net Karı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Kurumun Ar-GE, Pazarlama Satış ve Dağıtım gideri bulunmamaktadır. Dolayısıyla Brüt Satış Karı ile Faaliyet Kar/Zararı arasındaki fark Genel Yönetim Giderlerinden oluşmaktadır.

	2015 YILI	2014 YILI	2013 YILI	2012 YILI	2011 YILI	2010 YILI
BRÜT SATIŞ KAR/ZARAR	43.476.741,46	-12.440.048,24	6.445.850,20	-5.163.161,84	8.580.110,67	4.530.173,90
FAALİYET KAR/ZARAR	29.624.950,09	-24.849.977,21	-1.690.040,11	-11.227.416,00	869.930,77	-5.594.005,98
NET KAR/ZARAR	31.488.469,29	-26.937.083,63	28.485,91	-9.152.622,50	1.002.558,03	-5.035.528,03

ORAN YÖNTEMİ İLE ANALİZ (RASYOLAR ANALİZİ)

CARİ ORAN: Dönen Var./Kısa Vad.Yab.Kay.: 157.071.825,86 / 104.987.850,15 : 1,5

ASİT TEST : Dönen Var.-(Stoklar+gel.ay.ait.gid)/Kısa V.Yab.Ka.: (157071825,68-11.658.280,50) / 104.987.850,15 : 1,38

FİNANSAL YAPI ORANLARI : Öz Kaynaklar/ Aktif toplam : 0,68

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.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço, gelir tablosu ve nakit akış 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

BELKA Ankara Katı Atıkları Ayıklama Enerji Değr. Bilg. İnş. Nak. ve Taahhüt ve Yemek San. ve Tic. A.Ş.'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belka Makine ve Araç Parkı İçin İhtiyaç Duyulan İş Makinalarının Temini İşinde Birçok Açıdan Eksiklik Bulunması

Şirket tarafından yapılan dönerli teleskopik yükleyici ve ekipmanları alımı işinde 3 parçada 7.375.548,00 Avro tutarında iş makinası alımının 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü maddesinin g bendinde yer alan istisna sınırında kalınabilmek için 3 parçaya bölüdüğü, Yönetim Kurulu kararında iş makinalarının marka ve model isimleri belirtilerek alım yapıldığı, yapılan incelemede o markanın Türkiye’de tek temsilcisi bulunduğu (yani doğrudan o firma gösterilmiş olduğu) yönünden rekabetin engellendiği düşünülmektedir.

Şirket tarafından 2015 yılında alınan 19 nolu yönetim kurulu kararının 1 inci maddesinin a,b,c bentlerinde bir markanın ismi ve modelleri açıkça belirtilerek satın alınması yönünde karar verilmiştir.

2015 yılında alınan 20, 22 ve 24 nolu yönetim kurulu kararlarında da ayrı ayrı 3 parçada bu araçların alınarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3 üncü maddesinin g bendinde yer alan istisna sınırında kalınabilmek için 3 parçaya bölüdüğü görülmüştür. (2.363.901,00+2.417.796,00+2.593.878,00=7.375.548,00 Avro)

Yine yapılan araştırmada belirtilen markanın Türkiye’de tek temsilcisi olduğu anlaşılmış, yönetim kurulu kararlarında da firmanın ismi belirtilerek, o firmadan yukarıda belirtilen rakamlara alınması istenmiştir. Herhangi bir piyasa fiyat araştırması yapma olasılığına yer verilmemiştir.

Ayrıca yaklaşık 23-24 milyon TL bedeli olan yüksek tutarlı bir iş makinası alımı işinde neden alım öncesi herhangi bir teknik şartname hazırlanmadığı, alım öncesi piyasa fiyat araştırması ve fizibilite çalışması yapılmadığı anlaşılamamıştır.

Tüm bu açıklamalar doğrultusunda yönetim kurulu kararlarında açıkça marka, model, firma ismi ve tutar belirtilerek alınmasının ve ayrıca bu tutarların 3 parçada istisna sınırının altında kalmak için bölünerek yapılmasının uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Şirket tarafından yapılacak tüm alımlarda rekabet şartlarını engelleyecek sınırlamalara izin verilmemesinin kaynakların verimli kullanılması açısından gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimiz tarafından, faaliyet alanı içerisinde kalan her türlü mal ve hizmet alımında yasanın belirlediği sınırlar dahilinde hareket edilmiştir. Alınan

iş makinaları şirketimiz yönetim kurulu tarafından alınan karar doğrultusunda, çeşitli teklifler de alınmak suretiyle ve şirketimiz satın alma komisyonu tarafından da incelenerek alınmıştır. Alımların tek bir alım değil de 3 ayrı alım şeklinde yapılması; alınan iş makinalarındaki kategorik farklılıklardan kaynaklanmış olup, aynı zamanda satın almalar zaman yönünden ihtiyaçların doğduğu anda gerçekleştirilmiş, fazla stoka yer verilmeyecek şekilde stok politikası izlenmiş, kesinlikle rayiçlere dikkat edilerek parçalara bölme saikiyle hareket edilmemiştir. Raporda eleştiri konusu yapılan kaynakların daha etkili ve verimli kullanılması hususuna azami derecede dikkat gösterilecektir.

Sonuç olarak; denetimde şüpheye sebebiyet veren hususlarda daha dikkatli davranacağımızı, iş ve işlemlerimizde denetim elemanlarının şirketimize kattığı tecrübeden istifade edeceğimizi arz ederiz." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında teleskopik yükleyici ve ekipmanlarının alınması işinin 3 ayrı alım şeklinde yapılmasında amaçlarının parçalara bölmek değil, iş makinalarındaki kategorik farklılıklardan ve satın almaların zaman yönünden ihtiyaçların doğduğu anda gerçekleştirilmesi üzerine kurulan stok politikasından kaynaklandığını belirtmiştir.

Ancak alımlar incelendiğinde kategorik olarak farklı olduğundan bahsedilen iş makinalarının tamamının aynı markanın teleskopik vinç grubunda yer aldığı sadece model numaralarının farklı olduğu ve bu farklılıkların da belirli bazı özelliklerden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Yine alımların ihtiyacın doğduğu zamanda gerçekleşmesinden dolayı yapıldığı belirtilmişse de bu 3 parçada yapılan alımların 1 ay gibi kısa bir sürede tamamlandığı görülmektedir.

İdare cevabında bulgumuzda eleştiri konusu yapılan diğer hususlara cevap vermemiş ve gelecek yıl denetimlerinde daha dikkatli davranılacağını belirtmiştir.

BULGU 2: Şirketin Havacılık Alanına Giriş Yapmasına Rağmen Gerekli Altyapıyı Oluşturmaması

Şirket son birkaç yıl içerisinde havacılık alanında büyük yatırımlar yapmış ve 16 adet hava aracı almıştır. Ancak yapılan incelemelerde hiçbir deneyiminin olmadığı bir alana girerken gerekli araştırmaların titizlikle yapılmadığı, sistemli bir altyapının kurulamadığı ve bu nedenlerle de kaynakların verimli şekilde kullanılmadığı düşünülmektedir.

Şirket havacılık alanında bir danışman firma ile birkaç ayrı sözleşme yapmıştır. Bu sözleşmelere dayanılarak yapılan ödemeler incelendiğinde ödemelerde belirlenen rakamların neye göre belirlendiği anlaşılamamıştır. Ayrıca bu hesaplamalar yapılırken ve karar aşamalarında da şirketin gerekli müdahale ve etkisinin bulunmadığı düşünülmektedir.

Örneğin şirket ile danışman firma arasında yapılan “Hava Aracı İşletme ve Bakım Sözleşmesi” içinde aylık bakım bedeli olarak 95.000,00 TL ve saatlik yakıt bedeli olarak da 1045 TL ödendiği, bu hesaplamalar yapılırken firmanın bu hesaplamayı neye göre yaptığı, idarenin bu hesaplamalardan ne kadar bilgi sahibi olduğu ve bu bedellerin hiçbir piyasa araştırması yapılmadan sadece danışman firmanın hesaplaması ile danışman firmaya neden ödendiği anlaşılamamıştır.

Aynı danışman firma ile 7 adet uçak ve 1 adet flotun ülkemize ithal edilmesi karşılığında 325.000 dolar danışmanlık bedeli sözleşmesi yapılmıştır. Yine bu sözleşme hazırlanırken de bu bedelin neye göre belirlendiği idarenin bu hesaplamalar hakkında ne kadar bilgi sahibi olduğu anlaşılamamıştır.

Yine 2014 yılında alınan 2 adet helikopterin 1 yıllık süre bile dolmadan neden motor ve pervanelerinin değiştirilmesi için 92.700 Avro+KDV ödeme yapıldığı, burada hatanın kimden kaynaklandığının neden şirket tarafından araştırılmadığı ve sorumlu firmaya yansıtılmadığı anlaşılamamıştır.

Yapılan incelemede havacılık alanında şirket olarak bu kadar yatırım yapılmasına rağmen bu konuda uzman personel altyapısı oluşturulmadığı, şirkette havacılık biriminde sadece 1 kişinin yer aldığı, bu kişinin bu konuda deneyimli ya da uzman bir kişi olmadığı (uçak, havacılık, uzay mühendislikleri gibi) ve bu nedenle de sistemin aksak bir şekilde işlediği açıkça görülmüştür.

Yapılan tüm bu incelemeler doğrultusunda şirkette havacılık ile ilgili işinde uzman bir ekip kurulması, şirketin danışman firmadan ve diğer havacılık ile ilgili alım yapılan firmalardan alınan mal ve hizmet bedelleri ödemesi öncesinde firmaların gerekli araştırmaları yaparak ayrıntılı hesap raporlarını şirketin onayından geçirmesinin gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimiz havacılık alanına girerken, gerekli altyapının hazırlanması işlemleri kapsamında şirket ana faaliyet konusunda gerekli yasal düzenlemeleri yapmış ve düzenlemeler ticaret sicil gazetesinde yayınlatılmıştır.

Havacılık faaliyetlerinin şirketimiz için yeni bir alan olması nedeni ile havacılık faaliyetlerinin ve gelişiminin; şirketimizin denetim ve gözetimi altında, bu alanda faaliyet gösteren bir havacılık şirketi eli ile yürütülmesi kararı alınmıştır. Bu kapsamda şirketimiz tarafından ülke kapsamında gerekli araştırmalar yapılmış olup; sivil havacılık, yolcu taşımacılığı ve havacılık okulu alanlarında faaliyet gösteren ve bünyesinde yeterli teknik eleman barındıran, birçok büyük firmaya bakım ve işletme hizmeti veren, Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü ve diğer ilgili kurumlar nezdinde sertifikalarının tamamını almış olan bir şirket tercih edilmiştir.

Şirketimiz faaliyette bulunduğu alanlarda, gerekli bilgi ve tecrübeyi danışmanları vasıtası ile almayı daha doğru bir yöntem olarak benimsemiştir. Havacılık alt yapısının kurulması, idame ettirilmesi, gerekli personelin doğru bir şekilde bulunması ve istihdam ettirilmesi tamamen teknik bilgi ve birikim istemektedir. Bu kapsamda şirketimiz, müşavir firma ile sözleşme akdetmiş, raporda bahsi geçen personel ve teknik altyapı eksikliğinin, müşavir firma üzerinden karşılanması yoluna gidilmiş olup, şirketimiz uhdesinde de bu alanda yeterli personel temin edilmesi ileriye yönelik olarak bu kapsamda planlanmıştır.

Şirketimiz tarafından, havacılık faaliyetleri kapsamında gelecek dönemde Sayıştay Raporunda belirtilen bulgu ve öneriler doğrultusunda, kaynakların verimli bir şekilde kullanılmasına azami derecede dikkat gösterilecektir.

Bunula birlikte, şirketimiz 2015 yılı olağan genel kurulunda, havacılık faaliyetlerinin gözden geçirilmesi ve bu kapsamda havacılık faaliyetlerinden çıkılması da dahil olmak üzere karar alınmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta, havacılık faaliyetlerinin şirket için yeni ve teknik bilgi, birikim gerektiren bir alan olduğu için müşavirlik firması ile anlaşma yapıldığı belirtilmiş, bu durumun doğru bir yöntem olduğundan bahsedilmiştir.

Ancak bulgumuz incelendiğinde şirketin müşavirlik firması ile sözleşme imzalaması ya da bunun teknik olarak gerekli olup olmadığı durumu konu edilmemiştir. Bulgumuzda havacılık gibi teknik olarak bilgi ve birikim gereksiniminin oldukça önemli olduğu ve şirketin hiçbir deneyiminin olmadığı bir alana girerken gerekli araştırmaların titizlikle yapılmadığı, sistemli bir altyapının kurulamadığı ve bu nedenlerle de kaynakların verimli şekilde kullanılmadığı hususu eleştiri konusu yapılmıştır.

İdare cevabının son kısmında bulgumuzda belirtilen öneriler doğrultusunda kaynakların verimli bir şekilde kullanılmasına azami derecede dikkat gösterileceğini belirtmiştir.

BULGU 3: Hava Taşıtı Alımları İle İlgili Yapılan Müşavirlik Sözleşmesinin Fiyatının Nasıl Belirlendiğine İlişkin Herhangi Bir Kritere Yer Verilmemesi

Belka A.Ş. ile müşavir firma arasında; 2 adet Cessna 172, 3 adet Cessna 182 ve 1 adet Cessna 206 ile Cessna 206'ya takılması planlanan flot'un ve 1 adet Piper Seminole tipi çok motorlu uçağın (toplam 7 adet uçak ve 1 adet flot) araştırmasını ve tespitini yapıp üreticiden temini, Ülkemize ithali, gerekli leasing ve/veya kredi işlemlerinin takibi ve neticelendirilmesi, yurt dışı ve yurt içinde sair tüm kayıt ve tescil işlemleri ile operation manuel hazırlamak da dahil olmak üzere ilgili mevzuatın gerektirdiği tüm işlemlerin gerçekleştirilmesi ve uçakların Belka A.Ş. adına tescili ve Belka'nın çalışanlarına gerekli eğitimlerin verilmesinin belli süre ile sağlanması konulu müşavirlik sözleşmesi 25.11.2014 tarihinde imzalanmıştır.

Sözleşmenin incelenmesinde sözleşme bedelinin 325.000 USD olduğu, bunun 100.000 USD'nin sözleşmenin imzalanmasını müteakip 5 iş günü içinde, 100.000 USD'ı Şubat 2015 tarihinde, 125.000 USD'nin Mayıs 2015 tarihinde ödeneceği görülmüştür.

İlgili belgelerin incelenmesinde ise sözleşme tutarının belirlenmesinde herhangi bir hesaplama ya da fiyat araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir. Kaldı ki diğer bulgularımızda da vurgulandığı üzere kurumda havacılık sektörüne ve yapılacak işlemlere hakim kimse olmadığından fiyatın kurum içinde belirlenmiş ya da piyasa fiyatlarına uygun olduğuna ilişkin bir görüş beyan edilmiş olma ihtimali yoktur. Şirketin havacılıkla ilgili yaptığı tüm işlemlerde müşavirlik hizmetini aynı firma yaptığından başka bir firmadan da fiyat araştırması yapılmamış, bu firmanın verdiği fiyat üzerinden sözleşme imzalanmıştır. Halihazırda bu işin müşavir firmaya yaklaşık olarak maliyetinin ne olduğu ya da hangi maliyet kalemlerinden oluştuğu Belka tarafından bilinmemektedir.

Diğer taraftan sözleşmenin yeterince açık yazılmadığı, bazı maddelerin mantık hatası içerdiği görülmüştür. Sözleşmenin 3.6 ncı maddesinde Belka'nın havacılık işletme ruhsatı olmaması nedeni ile müşavir firmanın ruhsatı altında uçak siciline kayıt ve tescil edilerek sözleşme süresince müşavir firmanın uçakların işleticisi olacağı belirtilirken 5 inci

maddesinde uçakların Belka'ya ya da Belka adına İşleticiye teslim edileceği düzenlenmiştir. Başka bir deyişle müşavir firma getirdiği uçakları kendine teslim edebilecektir.

Ayrıca sözleşmenin 1 inci maddesinde Müşavirin, İşverenin çalışanlarına gerekli eğitimlerin belirli süre ile sağlanmasını üstlendiği düzenlenmiştir. Ancak Şirkette bu kapsamda kimsenin alınan uçaklarla ilgili bir eğitim almadığı, hatta şirkette pilot ya da havacılık eğitimi almış kimse olmadığından bu eğitimi vermenin de etkin olmayacağı görülmüştür.

Raporumuzun 1 inci bulgusunda da belirtildiği üzere şirket içinde havacılık işi ile ilgili bir birim kurulup burada çalıştırılan uzmanlar tarafından gerekli araştırmaların yapılması, bu yapılmayacaksa dahi havacılıkla uğraşan farklı firmalardan fiyat alınarak konu hakkında daha ayrıntılı fikir sahibi olunması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimiz bünyesine gerek sıfır ve gerekse ikinci el piyasadan temin edilerek şirketimiz envanterine dahil edilen hava araçlarının alımı, bakım ve işletmeleri, uçuşa hazır halde tutulmaları, gerekli izinlerin ilgili makamlardan alınması, periyodik bakımlarının yapılması, tüm bu işlemler için personel istihdamı gibi hususların tespit edilerek gereğinin yapılması, müşavir firmamızın görevleri cümlesindedir.

Alınan hava araçlarının bir kısmının okyanus aşırı ülkelerden alınması, bu araçların ülkemize getirilmesi, gümrük işlemlerinin yaptırılması ve şirketimiz adına tescil ettirilmesi gibi işlemler müşavir firmanın görevlerinden bazılarıdır.

Yine şirketimiz uhdesindeki hava araçlarından bazılarının, şirketimiz tarafından alınan ihale kapsamında sürekli olarak uçuşa hazır halde bulundurulması müşavir firmanın sorumluluğundadır.

Yukarıda kısaca değindiğimiz hususlar için müşavir firmaya yapılmış olan ödemelerin; hizmetlerin tamamının gerçekleşmiş olması, hizmetin bir kereliğine değil devam eden ve süreklilik arzeden bir hizmet olması, işin kendisinin maliyetli bir yapıda olması hususları birlikte değerlendirildiğinde, müşavir firmaya yapılan ödemelerin piyasa koşullarına uygun olduğu, düşünülmüş ise de, raporda yer alan farklı firmalardan da fiyat alınmasının daha doğru olduğu önerisi tarafımızca da kabul edilmektedir. Bu kapsamda, kaynakların daha etkili ve verimli kullanılması yönünde azami derecede dikkat gösterilecektir.

Şirketimiz 2015 yılı olağan genel kurulunda alınan karar gereği, yukarıda da belirtildiği şekilde, havacılık faaliyetlerinden çıkılmasına yönelik çalışmalar yapılmakla birlikte, müşavir firma ile yapılan sözleşmelerin revize edilmesi yahut sonlandırılması çalışmalarının da yapılmakta olduğunu bilgilerinize arz ederiz." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya verilen cevapta; yapılan sözleşme gereğince müşavir firmanın görevleri ve sorumluluklarından bahsedilerek; hizmetin gerçekleşmiş ve maliyetli yapıda olması nedeniyle müşavir firmaya yapılan ödemelerin piyasa koşullarına uygun olduğu ancak farklı firmalardan da fiyat alınması önerisini de kabul ettiklerini belirtmişlerdir. Müşavir firma ile yapılan sözleşmelerin revize edilmesi veya sonlandırılması çalışmalarının da yapılmakta olduğu ifade edilmektedir.

Şirket cevabında bulguda belirttiğimiz hususlardan sadece müşavir firmaya yapılan ödemelerin fiyat araştırması yapılmasa dahi piyasa fiyatlarına göre uygun olduğunu belirtmekle yetinmiş diğer hususlara ise değinmemiştir. Genel olarak bulgudaki hususları kabul edip düzeltme yoluna gittiklerini belirtmiştir.

BULGU 4: Şirket Tarafından 2011 Model Bir Hava Aracı Alımı İşinde Hem Alım Hem de Alım Öncesi Aşamalarda Yapılması Gerekli İş ve İşlemlerin Yapılmaması

Şirket tarafından yapılan 2011 model bir hava aracı alım işi incelendiğinde dosyasında birçok eksikliğin bulunduğu görülmüştür.

Şirketin 2015 yılı 26 nolu yönetim kurulu kararında hava aracının hangi model, hangi marka ve hangi firmadan ne kadara alınacağı açıkça belirtilmiş, bundan dolayı da herhangi bir piyasa fiyat araştırmasına yer verilmediği görülmüştür. (814.800,00+KDV)

Ankara Büyükşehir Belediyesinin 526 sayılı Genelgesinde ASKİ ve EGO Genel Müdürlüklerinin ortak oldukları şirketlerin 5.000 YTL'yi (genelge tarihi fiyatı) aşan alımlarda piyasa fiyat araştırması yapılması gerektiği açıkça belirtilmiştir. Helikopter gibi hem teknolojik hem de yüksek tutarlı bir alımda neden hiçbir kayıtlı fiyat araştırması yapılmadan marka, model ve firma ismi belirtilerek bir firmadan doğrudan alım yapıldığı anlaşılamamıştır.

Ayrıca yine alınan aracın basit bir araç olmadığı bilindiği halde, herhangi bir ön fizibilite çalışması yapılmadan, hem teknik şartname düzenlenmeyip hem de herhangi bir komisyon oluşturulmadan tek kişi tarafından teslim alma tutanağı ile kabul edilmesinin iç kontrol açısından büyük bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Şirket tarafından yapılan alımlarda kontrol mekanizmalarının çok daha etkin bir şekilde çalıştırılarak, görülen bu bariz hata ve eksikliklerin giderilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasının, bunun için de raporumuzun ilk bulgusunda vurgulandığı üzere havacılıkla ilgili bir altyapı oluşturulmasının zaruri olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Şirketimiz tarafından yapılan alımlarda, yasanın ceza ve yasaklılığa ilişkin hükümleri titizlikle kontrol edilmiş ve akabinde de müşavir firmanın görüş ve yönlendirmesi doğrultusunda şirketimiz ihtiyacına uygun olduğu tespit edilen araçlar yönetim kurulu kararı ile alınmıştır.

Burada asıl amaç, şirketin karlılığını ve bu alandaki işleyişini en iyi, hızlı ve güvenilir bir şekilde temin etmektir. Yapılan mal ve hizmet alımlarının tamamında, piyasa araştırılması ve şirketimiz için en uygun koşullar oluşturulmaya gayret gösterilmiştir.

Raporda eleştiri konusu yapılan, piyasa araştırması yapılmaması hususunda şirketimiz tarafından bundan sonraki mal ya da hizmet alımlarında azami derecede dikkat gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta, bulgumuzda eleştiri konusu yapılan hususlara bir cevap verilmemiştir.

Bundan sonraki mal ya da hizmet alımlarında azami derecede dikkat gösterileceği belirtilmiştir.

BULGU 5: Yeni Alınan Hava Araçlarının Kullanılmaya Başlandıktan Kısa Bir Süre Sonra Pervane ve Motorlarının Değiştirilmesi

Belka şirketine ait TC-UIK ve TC-UIG tescil işaretli gyrocopter hava araçlarının alımından kısa bir süre sonra motor ve (pall) pervane değişikliğinin yapıldığı görülmüştür.

2013 tarihli yönetim kurulu kararı ile söz konusu hava araçlarının alımına karar verilmiş ve daha sonra da hava araçları Almanya'da bulunan ZZB firmasından satın alınmıştır. Söz konusu araçlar sıfır olmayıp ikinci el araçlardır. Bu araçların alımında istenen hava aracına ilişkin şartname hazırlanmadığı gibi herhangi bir fiyat araştırması da yapılmamıştır. Alınan hava araçları kullanılmaya başlandıktan kısa bir süre sonra BELKA'nın müşavir firma olarak çalıştığı şirketi sözkonusu hava araçlarının pervane ve motorlarının değişmesi gerektiği yönündeki tespiti doğrultusunda bu hava araçlarının motor ve pervanelerinin değiştirilmesine karar verilmiş ve bunun için en uygun yerin Slovenyadaki

servis olduğu ve yaklaşık 85.000.Avro maliyet gerektiği (%10 artı ve eksi olabileceği) belirtilmiştir. Slovenya'daki serviste yapılan motor değişiminden sonra hava araçları tekrar getirilerek Ankara Gölbaşı'ndaki uçuş pistinde test edilmiş ve kontrolü yapılarak teslim alınmıştır. Bu iş kapsamında müşavir firmaya yapmış olduğu masraflardan dolayı 92 700 Avro +KDV ödenmiştir. Motor değişimi sonrasında çıkan motorların nerede olduğuna ilişkin herhangi bir belge ya da bilgi mevcut değildir. Ancak sorumluların ifade ettiği kadarıyla talep olması durumunda satılması için servise bırakılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda 2013 tarihinde alınan iki adet gyrocopter hava aracının alımından kısa bir süre sonra motorlarının ve pervanelerinin Slovenya'daki serviste değiştirilmesi ve değiştirilen motor ve pervanelerin piyasada satılma ihtimali yok denecek kadar az olmasından dolayı serviste bırakıldığı belirtilmesi ve bu iş için 92.700 Avro +KDV ödenmesi kamu kaynağının kaybına neden olduğu gibi şirkette kontrol zafiyeti olduğunun da çok açık bir göstergesidir. Ayrıca burada hatanın kimden kaynaklandığının neden şirket tarafından araştırılmadığı ve sorumlu firmaya yansıtılmadığı anlaşılamamıştır.

. Raporumuzun birinci maddesinde belirtildiği üzere havacılıkla ilgili teknik bir birimin şirket içerisinde oluşturulması durumunda bu tür sorunlarla karşılaşmayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Şirketimiz tarafından ikinci el olarak alınan hava araçları, havacılık faaliyetleri kapsamında eğitim amaçlı alınan ilk araçlardır. Bu nedenle bu hava araçlarının 2. el olarak alınması maliyetinin daha düşük olması nedeniyle tercih edilmiştir. Zira hava araçlarının tamamının sıfır alınması maliyet ve zaman bakımından elverişsizdir.*

İlerleyen aşamada, diğer hafif hava araçlarının alınması ile birlikte, yukarıda bahsedilen 2. el hava araçlarında yenileme yapılması veya yenisinin alınması düşünülmüş; ancak yeni alımın, mevcut aracın yenilenmesinden daha pahalı olduğu tespit edildiğinden, bu hava araçlarının yenilenmesine karar verilerek motor, pal ve pervanelerinin değişimi yapılmıştır.

Bu araçlar da şirketimiz genel kurulunca alınan karar kapsamında, satışı yapılacak olan hava araçlarındandır." denilmiştir.

Sonuç olarak Şirket bulgu cevabında alınan hava araçlarının eğitim için alınan ilk araçlar olduğundan ikinci el olarak alındığını, belli bir süre kullanıldıktan sonra yenilenmesi

yerine maliyet olarak daha uygun olduğu için motor pal ve pervane değişimi yapıldığını belirtmektedir.

Alınan ikinci el hava araçları 2013 yılının 12 inci ayında 120.000 Avro bedelle alınmış ve çok fazla kullanılmadan 6 ay sonra 97.000 Avro + KDV bedelle motor pal ve pervaneleri değiştirilmiştir. Bu durum hava aracının alımında yapılması gereken araştırmaların yapılmadığını ve şirketin kontrol eksikliğini göstermektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

31.12.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO			
BEL-KA ANKARA KATI ATIKLARI AYIKLAMA ENR DEĞ.BİLG.İNŞ.NAK VE.TAAH.YEM.SAN.TİC.AŞ			
Sayfa No : 1 / 2			
AKTİF (VARLIKLAR)			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)		
I - DÖNEN VARLIKLAR			
A - Hazır Değerler		(85.114,73)	
3 - Bankalar	29.191,22		
4 - Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(114.305,95)		
B - Menkul Kıymetler			
4 - Diğer Menkul Kıymetler			
C - Ticari Alacaklar		69.658.178,28	
1 - Alıcılar	69.522.339,28		
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	135.830,00		
7 - Şüpheli Ticari Alacaklar	108.419,94		
8 - Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(108.410,94)		
D - Diğer Alacaklar		2.360.752,12	
3 - Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	1.192.500,00		
4 - Personelden Alacaklar	32.565,93		
5 - Diğer Çeşitli Alacaklar	1.135.686,19		
E - Stoklar		32.525.561,66	
7 - Verilen Sipariş Avansları	32.525.561,66		
G - Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gelir Tahak.		52.384.974,78	
1 - Gelecek Aylara Ait Giderler	11.658.280,50		
2 - Gelir Tahakkukları	40.726.694,28		
H - Diğer Dönen Varlıklar		227.473,75	
4 - Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	17.628,60		
5 - İş Avansları	191,41		
6 - Personel Avansları	209.653,74		
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI			157.071.825,86
II - DURAN VARLIKLAR			
A - Ticari Alacaklar		1.785.987,52	
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	1.785.987,52		
C - Mali Duran Varlıklar		70.791.546,26	
3 - İştirakler	30.114,57		
4 - İştiraklere Sermaye Taahhütleri (-)			
6 - Bağlı Ortaklıklar	70.761.431,69		
D - Maddi Duran Varlıklar		139.779.015,41	
4 - Tesis, Makine ve Cihazlar	8.085.808,96		
5 - Taşıtlar	207.875.983,53		
6 - Demirbaşlar	2.559.823,69		
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(79.098.479,53)		
9 - Yapılmakta Olan Yatırımlar	355.878,76		
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		5.568.500,08	
1 - Haklar	4.977.941,12		
5 - Özel Maliyetler	1.078.913,35		
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	336.925,77		
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(825.280,16)		
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları		3.211.277,05	
1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	3.211.277,05		
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI			221.136.326,32
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI			378.208.152,18

31.12.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO	
BEL-KA ANKARA KATI ATIKLARI AYIKLAMA ENR DEĞ.BİLG.İNŞ.NAK VE.TAAH.YEM.SAN.TİC.AŞ	
Sayfa No : 2 / 2	

AÇIKLAMA	CARI DÖNEM (2015)		
I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Mali Borçlar		31.851.660,72	
1 - Banka Kredileri	11.915.000,00		
4 - Uzun Vad. Kredi. Anapa. Tak. ve Faiz.	19.936.660,72		
B - Ticari Borçlar		14.907.149,01	
1 - Satıcılar	13.776.273,27		
4 - Alınan Depozito ve Teminatlar	2.127,44		
5 - Diğer Ticari Borçlar	1.128.748,30		
C - Diğer Borçlar		34.368.978,07	
4 - Personele Borçlar	15.750.918,73		
5 - Diğer Çeşitli Borçlar	18.618.059,34		
F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler		23.846.332,16	
1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	10.354.397,15		
2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	13.491.935,01		
H - Gel. Aylara Ait Gel. ve Gider Tahak.		13.730,19	
1 - Gelecek Aylara Ait Gelirler	13.730,19		
KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			104.987.850,15
II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
A - Mali Borçlar		13.770.364,35	
1 - Banka Kredileri			
3 - Ertelemiş Fin. Kir. Borçlanma Mlyt. (-)			
B - Ticari Borçlar		2.812.595,26	
5 - Diğer Ticari Borçlar	2.812.595,26		
UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI			16.582.959,61
III - ÖZKAYNAKLAR			
A - Ödenmiş Sermaye		270.500.000,00	
1 - Sermaye	270.500.000,00		
2 - Ödenmemiş Sermaye (-)			
C - Kar Yedekleri		203.598,94	
1 - Yasal Yedekler	16.301,38		
3 - Olağanüstü Yedekler	187.297,56		
D - Geçmiş Yıllar Karları		1.519.772,03	
1 - Geçmiş Yıllar Karları	1.519.772,03		
E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)		(47.074.497,84)	
1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(47.074.497,84)		
F - Dönem Net Karı (Zararı)		31.488.469,29	
1 - Dönem Net Karı	31.488.469,29		
2 - Dönem Net Zararı			
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI			256.637.342,42
PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI			378.208.152,18

(01.01.2015 - 31.12.2015 DÖNEMİ) AYRINTILI GELİR TABLOSU			
BEL-KA ANKARA KATI ATIKLARI AYIKLAMA ENR DEĞ.BİLG.İNŞ.NAK VE.TAAH.YEM.SAN.TİC.AŞ			
Sayfa No : 1 / 1			
AÇIKLAMA	CARI DÖNEM (2015)		
A - BRÜT SATIŞLAR		504.445.034,94	
1 - Yurtiçi Satışlar	504.445.034,94		
C - NET SATIŞLAR			504.445.034,94
D - SATIŞLARIN MALİYETİ (-)		(460.968.563,48)	
3 - Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(460.968.563,48)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI			43.476.471,46
E - FAALİYET GİDERLERİ (-)		(13.851.521,37)	
3 - Genel Yönetim Giderleri (-)	(13.851.521,37)		
FAALİYET KARI VEYA ZARARI			29.624.950,09
F - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GELİR VE KARLAR		2.217.239,73	
3 - Faiz Gelirleri	352.176,68		
7 - Kambiyo Karları	263.023,28		
10 - Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.602.039,77		
G - DİĞ. FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZAR. (-)		(150.344,74)	
4 - Kambiyo Zararları (-)	(150.344,74)		
H - FİNANSMAN GİDERLERİ (-)		(2.897.341,29)	
2 - Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	(2.897.341,29)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR			28.794.503,79
I - OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		5.234.201,52	
1 - Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.511.825,03		
2 - Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	2.722.376,49		
J - OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)		(2.540.236,02)	
2 - Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	(209.183,11)		
3 - Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(2.331.052,91)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI			31.488.469,29
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI			31.488.469,29

NAKİT AKIM TABLOSU

	Denetlenmiş cari dönem	Denetlenmiş cari dönem	Denetlenmiş cari dönem
	01.01.2015-31.12.2015	01.01.2014-31.12.2014	01.01.2013-31.12.2013
	TL	TL	TL
A DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU			
B DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ			
1- Satışlardan Elde Edilen Nakit	564036388,66	265074449,99	159710554,78
a) Net Satışlar	504445034,94	232855374,12	13325306,89
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar	0,00		167162,73
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)	-34495322,35	-30878373,05	0,00
2- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit	1046270,95	1048104,58	350384,32
3- Olağandışı Gelir ve Karlardan Sağlanan Nakit	1539685,05	163269,29	662425,02
4- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)	884817,25	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından	4888253,21		
b) Alınan Krediler	217133781,08	7026746,79	0,00
c) Diğer Artışlar	0,00	0,00	0,00
5- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit (Alımlarla İlgili Olmayan)	11734062,09	0,00	0,00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından			
b) Alınan Krediler	42790947,84	0,00	2284800,09
c) Diğer Artışlar	0,00	0,00	
6- Sermaye Artışından Sağlanan Nakit	89995500,00	195000000,00	20000,00
7- Hisse Senedi İhraç Primlerinden Sağlanan Nakit	0,00	0,00	0,00
8- Diğer Nakit Girişleri	4341152,29	337232,22	241875,70
C DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI			
1- Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
a) Satışların Maliyeti	460968563,48	245295422,36	126809456,69
b) Stoklardaki Artışlar	0,00	0,00	0,00
c) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar			
d) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar	4612884,06	6911056,83	3160770,90
e) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)	32284237,11	20016198,96	0,00
f) Stoklardaki Azalışlar (-)	0,00	0,00	0,00
2- Faaliyet Giderlerine İlişkin Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0,00	0,00	0,00
b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	0,00	0,00	0,00
c) Genel Yönetim Giderleri	13851521,37	12409928,97	8135890,31
d) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)	0,00	0,00	0,00
3- Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
a) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider ve Zararlar	0,00	0,00	0,00
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00	0,00
4- Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
5- Olağandışı Gider ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı	0,00	0,00	0,00
a) Olağandışı Gider ve Zararlar	2875478,50	0,00	0,00
b) Amortisman ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider ve Zararlar (-)			0,00
6- Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları	91312433,55	41228263,75	22792319,27
7- Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)	205218781,08	0,00	0,00
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	0,00	0,00	0,00
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	205218781,08	18791165,02	0,00
c) Diğer Ödemeler	0,00	0,00	0,00
8- Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri (Alımlarla İlgili Olmayan)	0,00	0,00	0,00
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	0,00	0,00	0,00
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	0,00	0,00	0,00
c) Diğer Ödemeler	0,00	0,00	0,00
9- Ödenen Vergi ve Benzerleri	194261328,93	100500780,95	53382395,86
10- Diğer Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
D DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU (A+B+C)	0,00	0,00	0,00
E NAKİT ARTIŞI VEYA AZALIŞI (B-C)			

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>