



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BURDUR BELEDİYESİ BURDUR
İHTİYAÇ MAD. VE İNŞ. SAN. TİC. A.
Ş. (BİMTAŞ)**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	14
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	15
8.	EKLER.....	23

KISALTMALAR

BİMTAŞ: Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

V.U.K : Vergi Usul Kanunu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi 13 Mayıs 1991 tarihinde 50,00 TL sermaye ile kurulmuştur. Şirketin 31.12.2015 tarihli Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde sermayesi ise 4.624.596,00 TL'dir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin faaliyet alanları şunlardır:

- Petrol istasyonu;
 - Opet Petrol Ofisi
 - Türk Petrol Ofisi
- Restaurant;
 - Serenler otel ve restaurant
 - Susamlık restaurant
- Çay Bahçesi
 - İstasyon çay bahçesi
- Taahhüt İşleri,
 - Burdur Belediye Başkanlığı ;
 - a) Fen işleri hizmet işi
 - b) Su sayaç okuma hizmet işi
 - c) Oto gar oto park hizmet işi
 - Tarım İl Müdürlüğü mutfak hizmet işi

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Tek Düzen Muhasebe Sistemini kullanmaktadır.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi başta 6085 sayılı Sayıştay Kanunu olmak üzere, 5393 sayılı Belediye Kanunu, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 6201 sayılı Türk Ticaret Kanunu ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabidir.

Tablo 1: Gelir Tablosu

GELİR TABLOSU	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	29.585.914,49
1-Yurt İçi Satışlar	29.437.404,41
2-Yurt Dışı Satışlar	
3-Diğer Gelirler	148.510,08
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	209.773,65
1-Satıştan İadeler (-)	209.773,65
2-Satıştan İskontalar (-)	
3-Diğer İndirimler (-)	
C-NET SATIŞLAR	29.376.140,84
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	25.230.604,87
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)	192.524,12
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	24.700.028,86
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)	338.051,89
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)	
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	4.145.535,97
E-FAALİYET GİDERLERİ	4.494.183,02
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	
3-Genel Yönetim Giderleri (-)	4.494.183,02
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	348.647,05
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	460,89
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri	
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri	
3-Faiz Gelirleri	460,89
4-Komisyon Gelirleri	
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	
6-Menkul Kıymet Satış Karları	
7-Kambiyo Karları	

8-Reeskont Faiz Gelirleri	
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları	
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	453.004,87
1-Komisyon Giderleri (-)	
2-Karşılık Giderleri (-)	
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	
4-Kambiyo Zararları (-)	
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)	
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)	453.004,87
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	353.000,53
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	353.000,53
2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)	
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.154.191,56
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları	
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	167.613,72
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	986.577,84
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)	
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	

2015 yılı bilanço tahminlerinde varlıklar ve yükümlülükler analiz edildiğinde; 6.572.283,58 TL olan aktifler toplamının 4.352.413,93 TL'si dönen varlıklar, 2.219.869,65 TL'si duran varlıklardan oluşmaktadır.

Dönen varlıkların en büyük kalemi 1.828.795,97 TL'si 20-Ticari Alacaklar grubu ve 1.890.858,21 TL'sini ise 19-Diğer Dönen Varlıklar hesap grubu oluşturmaktadır.

Duran varlıkların en büyük kalemi 1.945.067,45 TL tutarlı 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubudur.

1-Mali yapı:

a)Mali kaldıraç:

$$\frac{\text{Yabancı Kaynaklar x 100}}{\text{Varlıklar Toplamı}} = \frac{422.283.103,00}{6.572.283,58} = \frac{2015}{\%} = 64,25$$

Şirketin toplam varlıklarının %64,25'i yabancı kaynaklar, %35,75'ini de öz kaynaklar oluşturmaktadır. Rasyo, Şirket varlıklarının %64,25'inin yabancı kaynaklarla finanse edildiğini göstermektedir. Oranın yüksek olması ise ana para taksitleri ve faizlerinin ödemede güçlüklerle karşılaşılabilceği durumunu ortaya çıkarmaktadır.

b)Mali yeterlilik (Finansman):

$$\frac{\text{Öz Kaynaklar x 100}}{\text{Yabancı Kaynaklar}} = \frac{234.945.255,00}{4.222.831,03} = \%55.63$$

Rasyo %55.63 olarak gerçekleşmiştir. Şirket öz kaynakları ile yabancı kaynaklarının %55.63'ünü karşılayabilmektedir

c) Oto Finansman Oranı

$$\frac{\text{Yedekler –Geçmiş Yıl Zararları}}{\text{Ödenmiş Sermaye}} = \frac{-1.315.512,11}{4.624.596,00} = \frac{2015}{\%} = -0,28$$

2015 faaliyet yılı sonunda ise Şirketin oto finansman oranı %-0,28 olarak

gerçekleşmiştir.

Oto finansman oranının büyük olması, işletmenin faaliyet sonrasında iç kaynak yaratabildiği anlamına gelir ve bu durum işletme lehine yorumlanır. Ancak BİMTAŞ'ın oto finansman oranı sıfırın altında bulunması şirketin finansman ihtiyacını kendisi karşılayamamakta hatta yıllar itibariyle daha kötü duruma gelmesine neden olmaktadır.

2-Likidite:

	Hazır Değerler +			
Nakit oran	$\frac{\text{Menkul Kıymetler}}{\text{Kısa Süreli Yab. Kay.}}$	=	$\frac{68.445,67}{3.874.913,82}$	= 0,01
Likidite	$\frac{\text{(Dönen Varlıklar - Stoklar) x100}}{\text{Kısa Süreli Yab. Kay.}}$	=	$\frac{3.813.931,13}{3.874.913,82}$	= 0,98
Cari oran	$\frac{\text{Dönen Varlıklar}}{\text{Kısa Süreli Yab. Kay.}}$	=	$\frac{4.352.413,93}{3.874.913,82}$	= 1,12

İşletmenin cari oranı 1,12'dir. Bu oran işletmenin dönen varlıklarıyla kısa vadeli borçlarını ödeyebilme gücünü gösterir. Cari oranın 2'nin üstünde olması istenilir. Bu oranın altında ise dönen varlıklarla kısa vadeli yabancı kaynaklarını ödemekte güçlük çekebilir.

Şirketin likidite oranı %98,00 olarak gerçekleşmiştir.

Bu oran, stoklar satılmadan kısa vadeli borçlarının ne kadarının ödenebileceğini gösterir. Bu oranın 1'in altına düşmesi, işletmenin kısa vadeli borçlarını ödemedeki stoklarına bağımlı olduğunu gösterir. Likidite oranı 1'in altında olduğundan dolayı şirket stoklara bağımlı bir durumdadır.

Kaynak-varlık yapısı arasındaki ilişkiyi gösteren oranlardan da anlaşıldığı üzere, Şirket'in özellikle kısa süreli borçlarını ödemedeki nakit sıkıntısı ortaya çıkabilir.

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri,
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Gelir/Gider Tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

BULGU 1: İş Avansı Olarak Verilen Tutarların Karşılığının Olmaması

Burdur İhtiyaç Maden ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin 195 İş Avansları Hesabında kayıtlı bulunan 1.721.997,46 TL tutar için hiçbir kanıtlayıcı belge olmadığı görülmüştür.

Şirketin kayıtları incelendiğinde; 31.12.2013 tarihli mizanda hiçbir iş avansı verilmemişken 01.01.2014-31.03.2014 tarihleri arasında avansların verildiği görülmektedir. 31.03.2014 tarihli mizanda yer alan miktarın yıl sonuna kadar kapatılmadığı ve iş yapılması için verilen avanslar karşılığında bir iş yapıldığına yönelik hiçbir kanıtlayıcı belge bulunamamıştır.

İş yapılması karşılığı 01.01.2014 – 31.03.2014 tarihleri arası avans verilen bazı işler şunlardır:

Belediye Hıdırellez Şenlikleri: 188.500,00 TL

Belediye Ramazan Şenlikleri: 395.916,93 TL

Belediye İnsuyu Şenlikleri: 555.500,00 TL

Belediye şenlikleri Burdur Belediyesi ile Burdur İhtiyaç Maden ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi arasında yapılan protokol karşılığı yapılmaktadır. 2013 yılı mizanı incelendiğinde şenlik gideri olarak ödenen tutar 35.100,00 TL'dir. Verilen avanslar ise 2014 yılı şenlik organizasyonuna yönelik verilmiştir. Hıdırellez Şenlikleri Mayıs, Ramazan Şenlikleri Temmuz ve İnsuyu Şenlikleri ise Ağustos ayında yapılmıştır. Verilen avanslar karşılığı Şirket tarafından hiçbir hizmet alımı yapılmadığı gibi kanıtlayıcı fatura ve belgede bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu Sayıştay Raporunun “İş Avansı Olarak Verilen Tutarların Karşılığının Olmaması” başlıklı 1 sayılı Bulgu'da da belirtildiği üzere, 195. İş Avansları Hesabında 31.03.2014 tarihi yani şirketimizin yeni yönetiminin iş başına gelmesinden önceki dönem itibarıyla 1.721.997,46 TL borç bakiyesi vermektedir. Bu tutar 31.12.2015 tarihinde de aynen devam etmektedir.

Bu tutarın 01.01.2014 – 31.03.2014 tarihleri arasında ödendiği denetim raporunda da tespit edilmektedir. Bu tutarın tamamı belgesiz yapılan ödemeleri göstermektedir.

Şirketimizin yönetimi 30.03.2014 tarihinde yapılan yerel yönetim seçimlerinden sonra 28.05.2014 tarihinde göreve gelmiştir. Şirketimiz yönetimi göreve geldikten sonra muhasebe kayıtlarında belgesiz yapılan bu ödemeler ile ilgili olarak bilgi sahibi olmuş ve yapılan incelemeler sonucunda Eski Burdur Belediye Başkanı dahil olmak üzere gerek şirketimiz hisselerine sahip Bahtaş A.Ş. ve gerekse şirketimiz Bimtaş A.Ş.’nin bütün yönetim kurulu üyeleri için şirketimize vermiş oldukları zararlardan dolayı Cumhuriyet Savcılığına suç duyurusunda bulunulmuştur. Ayrıca gene şirketimize verdikleri zarardan dolayı eski Burdur Belediye Başkanı’nın mal varlığına tedbir koydurulmuştur.

Sonuç olarak 195 İş Avansları Hesabında bulunan kayıtlara ilişkin kanıtlayıcı bir belge bulunmadığı belirtilmiş olduğundan, 195 İş Avansları Hesabı tam ve doğruyu yansıtmamaktadır.

Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Ekonomik Değer Taşıyan Yazılım Programlarının 260 Haklar Hesabında İzlenmemesi

Burdur İhtiyaç Maden ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi’nin almış olduğu yazılım programlarını 260 Haklar Hesabında izlemediği görülmüştür.

1 Seri No'lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği;

“İmtiyaz, patent, lisans, ticari marka ve ünvan gibi bir bedel ödenerek elde edilen bazı hukuki tasarruflar ile kamu otoritelerinin işletmeye belirli alanlarda tanıdığı kullanma, yararlanma gibi yetkiler dolayısıyla yapılan harcamaları kapsar.

İşleyişi :

Edinilen haklar, maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedilir. Yararlanma süreleri içerisinde, yararlanma sürelerinin belli olmaması durumunda, 5 yıllık sürede eşit taksitlerle itfa olunarak yok edilir.” Denilmektedir.

Burdur İhtiyaç Maden ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin almış olduğu iki adet Zirve Muhasebe programı ve iki adet Microsoft Office programının 260 Haklar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “*Ekonomik değer taşıyan yazılım programlarının 260 haklar hesabında izlenmemesi*” başlıklı 4 sayılı Bulgu'da da belirtildiği gibi şirket tarafından alınan yazılım programları 260. Haklar Hesabına kayıt edilmemiştir.

Söz konusu yazılım programları çok eski senelerden bu yana şirketimizde kullanılmaktadır. Daha açık bir ifade ile bu yazılımlar şirketimizin mevcut yönetiminin 28.05.2014 tarihinde göreve geldiği tarihten çok önce bir tarihte alınmış ve o tarihteki yönetimin sorumluluğu altında muhasebeleştirilmiştir.

Sonuç olarak Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin almış olduğu yazılım programlarının 260 Haklar Hesabına kayıt edilmemesi sonucunda bu hesap tam ve doğruyu göstermemektedir.

Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabına Hatalı Kayıtlar Yapılması

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nde yapılan incelemelerde, şirket tarafından alınan demirbaşların 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı'na kaydedildiği görülmüştür.

1 Sıra No' lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği 26.12.1992 tarih ve 21447 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Tebliğ'de 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabının, bir işletmenin yönetim fonksiyonları, işletme politikasının tayini, organizasyon ve kadro kuruluşu, büro hizmetleri, kamu ilişkileri, güvenlik, hukuk işleri, personel işleri, kredi ve tahsilatı da kapsayan muhasebe ve mali işler servislerin giderleri bu hesaba borç olarak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Tebliğ'de 255 Demirbaşlar Hesabının, işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi maddi varlıkların izlendiği hesap olduğu ifade edilmiştir.

Tebliğ hükümleri gereğince işletmeler tarafından alınan ve işletme faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan maddi varlıklar 255 Demirbaşlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nde yapılan incelemelerde, şirket tarafından satın alınan demirbaşların 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlendiği görülmüştür. Ancak, Tebliğ hükümlerinden de açıkça görüleceği üzere işletme tarafından alınan maddi varlıklar 255 Demirbaşlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Şirket tarafından bu varlıkların 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında izlenmesi Tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “770. Genel Yönetim Giderleri Hesabına Hatalı Kayıtlar Yapılması” başlıklı 3 sayılı Bulgu 'da “şirket tarafından alınan demirbaşların 770. Genel Yönetim Giderleri Hesabı'na kayıt edildiği görülmektedir” ifadeleri kullanılarak bu durumun 1 Sıra No.lu Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliğine uymadığı belirtilmektedir.

Vergi Usul Kanunu'nun Amortisman Mevzuu başlıklı 313. Maddesi Gelir İdaresi Başkanlığının internet sitesinden alınmış olup aşağıda bulunmaktadır. Maddede yazan limit 2015 yılı ile ilgilidir.

Vergi Usul Kanununun Amortisman Mevzuu başlıklı 313 maddesi hükümlerine göre; Değeri (442 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2015'den itibaren 880, -TL) aşmayan peştamallıklar ile işletmede kullanılan ve değeri (442 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2015'den itibaren 880, -TL) aşmayan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşlar amortismanına tabi tutulmayarak doğrudan doğruya gider yazılabilir.

Denetim raporunda 770. Genel Yönetim Giderleri Hesabı'na kayıt edildiği belirtilen tutarlar Vergi Usul Kanunu'nun 313. Maddesi hükmü ışığında belirtilen sınırın altında olan, demirbaş hesabına kayıt edilmeyen küçük demirbaşlardır.

Bu nedenle 770 Genel Yönetim Giderleri hesabında takip edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta 442 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği uyarınca 01.01.2015 tarihinden itibaren değeri 880,00 TL'yi aşmayan peştamallıklar ile işletmeden kullanılan alet, edevat, mefruşat ve demirbaşların amortismanına tabi tutulmayarak

doğrudan gider yazılabileceği nedeniyle bunların 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı'nda takip edildiği söylenmiştir.

İdare her ne kadar satın alınan ve değeri 880,00 TL'yi aşmayan alet, edevat, demirbaş gibi malzemeleri 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabında takip ettiğini söylese de; yapılan incelemelerde örneğin; 30.04.2015 tarih ve 4124 no.lu yevmiye ile satın alınan 2129,63 TL değerindeki kıl çadırın 255 Demirbaşlar Hesabı yerine 770 Genel Yönetim Giderleri Hesabı'nda izlendiği görülmüştür.

Konu müteakip denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 195 İş Avansları, 260 Haklar Hesabı ve 770 Genel Yönetim Giderleri Hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu İhale Kanunu Kapsamında Olan Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketinin Aldığı Mal ve Hizmetlerin İhalesiz Yapılması

2015 yılına ilişkin olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılan mal ve hizmet alımlarında Kanunda esas usul olarak belirtilen ihale usulüne başvurulmadığı, alımların ihalesiz yapıldığı görülmüştür.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “*Temel ilkeler*” başlıklı 5’inci maddesinde;

“İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri birarada ihale edilemez.

Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istektiler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir.

Ödeneği bulunmayan hiçbir iş için ihaleye çıkılamaz.” denilmektedir.

Örnek olarak; Serenler oteli ve diğer işletmeleri için kömür alımlarının ihalesiz yapıldığı görülmüştür.

Mal ve hizmet alımları için yıllık planlamaların yapılıp, ihtiyaçların tespit edilmesi ve tespit edilen bu ihtiyaçlar için açık ihale usulü yapılması gerekmektedir. Aksi halde söz konusu işlerin eşik değerlerin altında kalması amacıyla parçalara bölünmesinin, anılan Kanunun amaçladığı temel ilkelere aykırılık taşıyacağı açıktır. Şirket'in bundan sonra alacağı mal ve hizmet alımlarını yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Denetim Raporunun 12. Sayfasında bulunan Bulgu 5. de ise başlık olarak “*Kamu İhale Kanunu Kapsamında olan Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin Aldığı Mal ve Hizmetlerin İhalesiz Yapılması*” ifadeleri bulunmaktadır.

- a.** 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *Kapsam* başlıklı 2. Maddesinin a, b, c ve d bentleri aşağıya açıklanmıştır.

Madde 2- Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür:

a) (Değişik: 1/6/2007-5680/1 md.) Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı; döner sermayeli kuruluşlar, birlikler (meslekî kuruluş şeklinde faaliyet gösterenler ile bunların üst kuruluşları hariç), tüzel kişiler.

b) (Değişik: 30/7/2003-4964/1 md.) Kamu iktisadi kuruluşları ile iktisadi devlet teşekküllerinden oluşan kamu iktisadi teşebbüsleri.

c) (Değişik: 30/7/2003-4964/1 md.) Sosyal güvenlik kuruluşları, fonlar, özel kanunlarla kurulmuş ve kendilerine kamu görevi verilmiş tüzel kişiliğe sahip kuruluşlar (meslekî kuruluşlar ve vakıf yüksek öğretim kurumları hariç) ile bağımsız bütçeli kuruluşlar.

d) (Değişik: 12/6/2002-4761/10 md.) (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilenlerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler.

- b.** 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *İstisnalar* başlıklı 3. Maddesinin (g) bendi aşağıya çıkartılmıştır.

g) 2 nci maddenin birinci fıkrasının (b) ve (d) bentlerinde sayılan kuruluşların, ticarî ve sınaî faaliyetleri çerçevesinde; doğrudan mal ve hizmet üretimine veya ana faaliyetlerine yönelik ihtiyaçlarının temini için yapacakları, Hazine garantisi veya doğrudan bütçenin transfer tertibinden aktarma yapmak suretiyle finanse edilenler dışındaki yaklaşık maliyeti ve sözleşme bedeli ikitrilyon üçyüzmilyar Türk Lirasını aşmayan mal veya hizmet alımları,

- c.** Şirketimiz, Yukarıya alınan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *Kapsam* başlıklı 2. Maddesinin (d) bendine göre Kamu İhale Kanunu kapsamında belirlenen şirketlerden olduğu belirtilmiş ise de, gene yukarıya çıkartılan 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3. Maddesinin (g) bendi gereğince şirketimiz istisna hükümlerine tabi olmaktadır.

- d.** Yukarıda belirtilen açıklamalar ışığında şirketimiz 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında bulunmamaktadır.

Sonuç olarak 4734 sayılı Kanunun kapsamı 2 nci maddeyle belirlenmiş olup, söz konusu maddede;

"Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür:

a) **(Değişik: 1/6/2007-5680/1 md.)** Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, il özel idareleri ve belediyeler ile bunlara bağlı; döner sermayeli kuruluşlar, birlikler (meslekî kuruluş şeklinde faaliyet gösterenler ile bunların üst kuruluşları hariç), tüzel kişiler.

b) **(Değişik: 30/7/2003-4964/1 md.)** Kamu iktisadi kuruluşları ile iktisadi devlet teşekküllerinden oluşan kamu iktisadi teşebbüsleri.

c) **(Değişik: 30/7/2003-4964/1 md.)** Sosyal güvenlik kuruluşları, fonlar, özel kanunlarla kurulmuş ve kendilerine kamu görevi verilmiş tüzel kişiliğe sahip kuruluşlar (meslekî kuruluşlar ve vakıf yüksek öğretim kurumları hariç) ile bağımsız bütçeli kuruluşlar.

d) **(Değişik: 12/6/2002-4761/10 md.)** (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilenlerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketler.

e) **(Değişik:13/2/2011-6111/176 md.)** 4603 sayılı Kanun kapsamındaki bankalar ile bu bankaların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketlerin yapım ihaleleri.

(Değişik ikinci fıkra: 13/2/2011-6111/176 md.) Ancak, Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu ve bu Fonun hisselerine kısmen ya da tamamen sahip olduğu bankalar, 4603 sayılı Kanun kapsamındaki bankalar ve bu bankaların doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları şirketler (e) bendinde belirtilen yapım ihaleleri hariç) 4603 sayılı Kanun kapsamındaki bankaların 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanununa tabi gayrimenkul yatırım ortaklıkları ile enerji, su, ulaştırma ve telekomünikasyon sektörlerinde faaliyet gösteren teşebbüs, işletme ve şirketler bu Kanun kapsamı dışındadır." düzenlemesi yer almaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*kapsam*" başlıklı 2'nci maddesinin (a) bendi ile "*belediyelerin*", (d) bendi ile de "*(a),(b) ve (c) bentlerinde belirtilenlerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirketin*" Kanun kapsamında sayıldığı görülecektir. Bu itibarla Kanunun 2. maddesinin (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen idarelerin doğrudan veya dolaylı olarak birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlasına sahip buldukları her çeşit kuruluş, müessese, birlik, işletme ve şirket Kanun kapsamındadır.

Bu itibarla belediyelerin ortak olduğu ve sermayesinin yarısından fazlasının kamuya ait olan şirketler de Kanun kapsamındadır.

4734 sayılı Kamu İhale geçici 4 üncü maddesinde, Kanunun 3 üncü maddesinin (g) bendi kapsamındaki mal ve hizmetlerin, ilgili kuruluşların talebi üzerine Kamu İhale Kurumu tarafından belirleneceği düzenlenmiştir. Kamu İhale Genel Tebliğinin 4.3. maddesinde konuya ilişkin açıklamalar yapılmıştır. Belediye şirketince Kanunun 3 üncü maddesinin (g) bendi kapsamında yapılacak alımlara ilişkin esas ve usuller çerçevesinde alım yapılması gerekmektedir.

Şirketin mal ve hizmet alımlarına ilişkin Kamu İhale Kurumun da her hangi bir istisna belgesi alınmadığı görülmüştür.

Açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde belediye şirketinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun kapsamında olduğu, alınacak mal ve hizmetlerin ihaleyle yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Burdur İhtiyaç Maddeleri ve İnşaat Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin Faaliyet Alanlarının Büyük Kısmından Zarar Edilmesi

Yapılan incelemelerde şirketin faaliyet alanlarının büyük kısmından zarar edildiği görülmüştür.

Şirketin faaliyet göstermiş olduğu alanların büyük kısmından zarar edildiği görülmüştür. Oysa belediye iktisadi teşebbüsleri, belediyelerinin sorumlu oldukları birçok hizmeti daha kolay, etkin ve verimli yerine getirebilmek ve belediyelere kaynak aktarmak amacıyla kurulmaktadır. Ancak kuruluş amacına aykırı olarak, şirket tarafından bugüne kadar

Belediyeye herhangi bir kaynak aktarımı olmadığı gibi sürekli zarar edilmekte; edilen zarar ise sermaye artırımını yoluyla finanse edilmektedir. Şirketin 2015 yılsonu itibariyle faaliyet alanlarındaki kar zarar durumu aşağıdaki gibidir;

Tablo 2: Faaliyet Alanları Zarar Tablosu

BİRİMLER	İSTASYON ÇAY BAHÇESİ	ALACA	OPET	MERKEZ	SERENLER	SUSAMLIK	ŞEHİR KLÜBÜ	TP	WC	TOPLAM
YURTIÇİ HASILAT	1.147.370,05	86.822,16	11.204.489,86	233.699,37	1.223.568,42	672.458,14	263.463,29	14.598.147,28	7.385,84	29.437.404,41
DİĞER GELİRLER	635,59	0,00	36.338,70	63.177,99	0,00	0,00	46.501,00	1.856,80	0,00	148.510,08
SATIŞDAN İADELER	0,00	0,00	106.493,91	0,00	0,00	0,00	0,00	103.279,74	0,00	209.773,65
MALİYETLER	366.867,06	0,00	10.287.324,11	8.921,65	418.048,84	261.582,35	158.060,97	13.275.881,52	0,00	24.776.686,50
FAİZ GELİRLERİ	0,00	0,00	0,00	460,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	460,89
SGK GELİRİ- 679dahil	29.175,78	9.325,64	26.687,16	38.288,10	18.721,59	16.272,05	737,39	27.586,90	819,11	167.613,72
ÖNC.DÖNEM.Gİ DERLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DİĞ.OLĞ.DIŞI GİDER VE ZARARLAR	14.401,16	54,49	53.826,53	187.014,37	133.729,63	20.750,50	11.522,49	31.303,23	402,47	453.004,87
GİDERLER	992.443,82	250.573,93	641.024,25	634.174,18	808.491,54	592.314,90	320.550,42	688.464,06	20.064,29	4.948.101,39
KANUNEN KABUL EDİLMİYEN GİD.	14.401,16	54,49	53.826,53	187.014,37	133.729,63	20.750,50	11.522,49	31.303,23	402,47	453.004,87
FİNANSMAN GİDERLERİ	5.000,09	254,48	103.306,02	136.469,07	5.307,53	3.826,05	1.657,52	97.179,77	0,00	353.000,53
DÖNEM KAR/ZARARI	-187.129,55	-154.680,61	129.367,43	-443.938,55	10.442,10	-168.993,11	-169.567,23	462.785,89	-11.859,34	-533.572,97

Kamu idaresi cevabında; Sayıştay Raporunun “Burdur İhtiyaç Maddeleri Ve İnşaat Sanayi Ve Ticaret Anonim Şirketi’nin Faaliyet Alanlarının Büyük Kısmından Zarar Edilmesi” başlıklı 4 sayılı Bulgu’da; “Şirketin faaliyet göstermiş olduğu alanların büyük bir kısmından zarar edildiği görülmüştür. Oysa Belediye iktisadi teşebbüsleri belediyelerin sorumlu oldukları bir çok hizmeti daha kolay, etkin ve verimli yerine getirebilmek ve belediyelere kaynak aktarmak amacıyla kurulmaktadır. Ancak Kuruluş amacına aykırı olarak, şirket

tarafından bugüne kadar Belediyeye herhangi bir kaynak aktarımı olmadığı gibi sürekli zarar edilmekte, edilen zarar sermaye artırımı yoluyla finanse edilmektedir. “ ifadeleri kullanılmakta ve şirketimizin birimlerinin 2015 yılı ile ilgili kar/zarar durumunu gösteren tablo ilave edilmiştir.

Açıklamalarımız:

1. Şirketimiz iş bu açıklamalarımızın Giriş bölümünde de ve 2014 yılı Sayıştay Raporuna ilişkin açıklamalarımızda da belirttiğimiz ve Sermaye Hesabının açılımlarında da görüldüğü üzere şirketimiz Burdur Belediyesinin bir iştiraki değildir. Bu nedenle Burdur Belediyesine Kaynak aktarımı yapmasına mali ve Türk Ticaret Kanunu açısından olanak bulunmamaktadır. Şirketimiz, Burdur Belediyesi'nin büyük hissesine sahip olduğu Bahtaş Burdur Akaryakıt Hizmetleri A.Ş. tarafından kurulan bir Anonim Şirket hüviyetinde bulunmaktadır.
2. Aşağıda Şirketimizin bütün birimlerinin yapmakta oldukları işler ve bu çerçevede Burdur iline ve Halkına yapmakta olduğu hizmetler açıklanmıştır.
3. İstasyon Çay Bahçesi
İstasyon çay Bahçesi, şehir merkezine çok yakın, tren istasyonuna yakın ve birçok kafe ve restaurantın bulunduğu burç mahalledir. Şirketin yönetiminin 28.05.2014 tarihinde yönetime gelmesinden sonra bakımı yapılmış özellikle ailelerin rağbet ettiği bir konuma getirilmiştir. Bu tesisimizde kahvaltı ve yemek hizmetleri sunulmaktadır. Fiyatlar Burdur Halkına hizmet gayesi ile Burdur (zarar etme riski göze alınarak) standartının altında tutulmaktadır.
4. Alaca Dokumaları
Burdur şehrinin geleneksel Alaca Dokumaları tamamen yok olmaya doğru giderken Şirketimiz bünyesinde yaşatılmaya çalışılmaktadır. Burdur'un bu değerinin yaşatılması tamamen Burdur halkına bir hizmettir. Ayrıca bir anlamı ile Burdur Belediyesinin halka ve şehre hizmet görevinin yerine getirilmesidir. Bu nedenle işletme faaliyetine devam etmektedir ve Burdur Şehrine ve Halkına hizmet açısından devam edecektir.
5. Opet Akaryakıt İstasyonu İşletmesi
Opet Akaryakıt İstasyonu, Burdur ilinin merkezi bir bölgesinde çalıştırılmaktadır. Yıllık Cirosu, şirketimizin toplam cirosunun % 38,06'sıdır.

2015 yılını karla kapatmıştır.

6. Merkez Birimi

Şirketimizin bütün birimlerinin tek elden idaresi, muhasebe ve hukuk hizmetlerinin yürütülmesi merkez birimden yapılmaktadır.

7. Serenler Oteli ve Restaurant İşletmesi

Serenler Oteli ve Restaurant İşletmesi Burdur Gölünün karşısında 24 odalı oteli ve Restaurantı ile hizmet sunmaktadır. Otelin ve Restaurantın fiyatları Burdur halkının yararlanabilmesi için çok küçük miktarda tespit edilmektedir. Büyük salonları ve bahçesi dolayısıyla büyük kabuller, toplantılar ve düğün hizmetleri sunulmaktadır. Fiyatları Burdur şehrinde aynı hizmeti sunan mekanlarla mukayese kabul edilmeyecek kadar düşük tutulmaktadır. 2015 yılında yapılan zarar cironun % 0,85341 dir.

8. Susamlık Tesisleri

Şirketimiz yönetimi tarafından Zarar etmesi nedeniyle Şubat 2016 tarihinde kapatılmıştır.

9. Şehir Kulübü

Burdur şehrinde eski bir konakta faaliyet göstermektedir. Yıllar önce de aynı konakta faaliyet göstermekte imiş. Şirketimiz tarafından restore edilerek özellikle Burdur gençlerinin hizmetine sunulmuştur. 2015 yılı içinde hizmete açılmıştır. Burdur şehrinde aynı konuda hizmet veren işletmelerden daha ucuz fiyatlarla hizmet sunmaktadır. Kuruluş harcamaları ve yeni yeni tanınmasından dolayı 2015 yılını zarar ile kapatmıştır.

10. Türk Petrol Akaryakıt İstasyonu

Türk Petrol Akaryakıt İstasyonu, Burdur iline Fethiye yönünden girişke bulunmaktadır. Yıllık Ciro su, şirketimizin toplam cirosunun % 49,59'ıdır.

2015 yılını karla kapatmıştır.

11. WC (Tuvalet) işletmesi

Burdur Belediyesinin bulunduğu yerin yakınlarında çarşı içinde bulunmaktadır. Burdur halkına temiz ve bakımlı bir hizmet sunabilme gayesi ile şirketimiz tarafından işletilmektedir. Burada hizmet gören işçimiz özürdür. Alınan ücret emsal işletmelerin çok altındadır. Bu nedenle zarar etmiştir.

Açıklamalarımız:

- Yukarıda yaptığımız açıklamalardan anlaşılacağı üzere şirketimiz tarafından sunulan hizmetler sadece Burdur halkının rahat, huzurlu ve temiz hizmet almaları gayesine yönelik bulunmaktadır.
- Şirketimiz zarar ettiği birimlerde Burdur Halkına pahallı hizmet sunmuş olsaydı, Denetim Raporunda belirtildiği üzere “belediyelerin sorumlu oldukları bir çok hizmeti daha kolay, etkin ve verimli yerine getirebilmek” gayemize ulaşamayacaktık.
- Bu nedenle şirketimiz 2015 yılını zarar ile kapatmış bulunmaktadır.
- Ayrıca muhasebe hesaplarımızda çok açıkça belli olduğu üzere şirketimiz yönetiminin 28.05.2014 tarihinde göreve geldiği tarihten önce hüküm süren yönetim tarafından, şirket kaynakları, verilen avanslar hesabında da görüldüğü üzere hiçbir kurala uygun olmadan yönetilmiştir.

28.05.2014 tarihinde göreve gelen yönetim iki sene içinde hala eski aksaklıkları düzeltme çabasında bulunmaktadır.

Sonuç olarak Kurum cevabi yazısında Kurumun her faaliyet alanında kar etmesinin beklenemeyeceğini belirtmiş olsada anonim şirket olarak kurulan bir şirketin piyasa fiyatlarından düşük ama maliyetini karşılayacak şekilde işletilmesi gerekmektedir. Şirket yönetimi basiretli bir tacir gibi davranması gerekmektedir. Yapılan denetimlerde şirketin borçlarının finansmanı için dolaylı olarak belediye bütçesinde 1.450.000,00 TL sermaye artırımına gidildiği görülmüştür. Yönetimin, şirketin önceki yıllardan gelen aksaklıklarını gidermek, düzgün, kanunlara uygun bir muhasebe sistemi ile öz kaynaklarını kuvvetlendirmesi gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

31.12.2015 TARİHLİ AYRINTILI BİLANÇO							
AKTİF (VARLIKLAR)				PASİF (KAYNAKLAR)			
AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)			AÇIKLAMA	CARİ DÖNEM (2015)		
I - DÖNEN VARLIKLAR	0	0	0	I - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
A - Hazır Değerler	0,00	68.445,67	0,00	A - Mali Borçlar	0,00	1.466.252,15	0,00
1 - Kasa	92.638,41	0,00	0,00	1 - Banka Kredileri	1.466.252,15	0,00	0,00
3 - Bankalar	6.381,79	0,00	0,00	B - Ticari Borçlar	0,00	1.597.548,15	0,00
4 - Verilen Çekler ve Ödeme Emirleri (-)	(72.865,57)	0,00	0,00	1 - Satıcılar	1.414.005,13	0,00	0,00
5 - Diğer Hazır Değerler	42.291,04	0,00	0,00	4 - Alınan Depozito ve Teminatlar	3.859,86	0,00	0,00
C - Ticari Alacaklar	0,00	1.828.795,97	0,00	5 - Diğer Ticari Borçlar	179.683,16	0,00	0,00
1 - Alıcılar	1.798.655,90	0,00	0,00	C - Diğer Borçlar	0,00	746.926,63	0,00
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	30.140,07	0,00	0,00	1 - Ortaklara Borçlar	583.629,98	0,00	0,00
D - Diğer Alacaklar	0,00	25.831,28	0,00	4 - Personele Borçlar	163.296,65	0,00	0,00
4 - Personelden Alacaklar	25.831,28	0,00	0,00	5 - Diğer Çeşitli Borçlar	0,00	0,00	0,00
E - Stoklar	0,00	538.482,80	0,00	D - Alınan Avanslar	0,00	4.939,24	0,00
1 - İlk Madde ve Malzeme	6.373,08	0,00	0,00	1 - Alınan Sipariş Avansları	4.939,24	0,00	0,00
4 - Ticari Mallar	423.105,15	0,00	0,00	F - Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	0,00	54.217,08	0,00
7 - Verilen Sipariş Avansları	109.004,57	0,00	0,00	1 - Ödenecek Vergi ve Fonlar	25.874,24	0,00	0,00
G - Gelecek Ay. Ait Gid. ve Gelir Tahak.	0,00	0,00	0,00	2 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	28.342,84	0,00	0,00
1 - Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00	1 - Dön.Karı Vergi ve Diğ. Yas. Yük. Kar.	0,00	0,00	0,00

H - Diğer Dönen Varlıklar	0,00	1.890.858,21	0,00	2 - Dön. Kar. Peşin Öd. Ver. ve Diğ. Yük.(-)	0,00	0,00	0,00
1 - Devreden KDV	59.846,24	0,00	0,00	H - Gel. Aylara Ait Gel. ve Gider Tahak.	0,00	5.030,57	0,00
2 - İndirilecek KDV	604,85	0,00	0,00	2 - Gider Tahakkukları	5.030,57	0,00	0,00
5 - İş Avansları	1.806.164,49	0,00	0,00	KISA VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	0,00	0,00	3.874.913,82
6 - Personel Avansları	24.242,63	0,00	0,00	II - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	0,00	0,00	4.352.413,93	A - Mali Borçlar	0,00	347.917,21	0,00
II - DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	1 - Banka Kredileri	347.917,21	0,00	0,00
A - Ticari Alacaklar	0,00	8.814,46	0,00	UZUN VADELİ YABANCI KAY. TOPLAMI	0,00	0,00	347.917,21
5 - Verilen Depozito ve Teminatlar	8.814,46	0,00	0,00	III - ÖZKAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
D - Maddi Duran Varlıklar	0,00	1.945.067,45	0,00	A - Ödenmiş Sermaye	0,00	4.624.596,00	0,00
2 - Yeraltı ve Yüstü Düzenleri	195.218,02	0,00	0,00	1 - Sermaye	4.480.000,00	0,00	0,00
3 - Binalar	290.907,90	0,00	0,00	3 - Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	144.596,00	0,00	0,00
4 - Tesis, Makine ve Cihazlar	692.745,86	0,00	0,00	C - Kar Yedekleri	0,00	24.555,48	0,00
5 - Taşıtlar	745.265,63	0,00	0,00	1 - Yasal Yedekler	3.073,58	0,00	0,00
6 - Demirbaşlar	1.221.744,10	0,00	0,00	3 - Olağanüstü Yedekler	21.481,90	0,00	0,00
8 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(1.200.814,06)	0,00	0,00	D - Geçmiş Yıllar Karları	0,00	26.946,50	0,00
E - Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	265.560,78	0,00	1 - Geçmiş Yıllar Karları	26.946,50	0,00	0,00
5 - Özel Maliyetler	300.631,06	0,00	0,00	E - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00	(1.340.067,59)	0,00
6 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	585,00	0,00	0,00	1 - Geçmiş Yıllar Zararları (-)	(1.340.067,59)	0,00	0,00
7 - Birikmiş Amortismanlar (-)	(35.655,28)	0,00	0,00	F - Dönem Net Karı (Zararı)	0,00	(986.577,84)	0,00
G - Gel. Yıl. Ait Gid. ve Gelir Tahakkukları	0,00	426,96	0,00	2 - Dönem Net Zararı	(986.577,84)	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1 - Gelecek Yıllara Ait Giderler	426,96	0,00	0,00	ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	0,00	0,00	2.349.452,55
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI	0,00	0,00	2.219.869,65				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	0,00	0,00	6.572.283,58	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI	0,00	0,00	6.572.283,58

31.12.2015 TARİHLİ GELİR TABLOSU

	Önceki Dönem	Cari Dönem
A-BRÜT SATIŞLAR	0,00	29.585.914,49
1-Yurt İçi Satışlar		29.437.404,41
2-Yurt Dışı Satışlar		
3-Diğer Gelirler		148.510,08
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	209.773,65
1-Satıştan İadeler (-)		209.773,65
2-Satıştan İskontolar (-)		
3-Diğer İndirimler (-)		
C-NET SATIŞLAR	0,00	29.376.140,84
D-SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	0,00	25.230.604,87
1-Satılan Mamüller Maliyeti (-)		192.524,12
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)		24.700.028,86
3-Satılan Hizmet Maliyeti (-)		338.051,89
4-Diğer Satışların Maliyeti (-)		
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	0,00	4.145.535,97
E-FAALİYET GİDERLERİ	0,00	4.494.183,02
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2-Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3-Genel Yönetim Giderleri (-)		4.494.183,02
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	0,00	348.647,05
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00	460,89
1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3-Faiz Gelirleri		460,89
4-Komisyon Gelirleri		
5-Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6-Menkul Kıymet Satış Karları		
7-Kambiyo Karları		
8-Reeskont Faiz Gelirleri		
9-Enflasyon Düzeltmesi Karları		
10-Faaliyetlerle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar		
G-DİĞER FAAL. OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR(-)	0,00	453.004,87
1-Komisyon Giderleri (-)		
2-Karşılık Giderleri (-)		
3-Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4-Kambiyo Zararları (-)		
5-Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6-Diğer olağan Gider ve Zararlar (-)		453.004,87
H-FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	353.000,53
1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		353.000,53

T.C. Sayıştay Başkanlığı

2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	0,00	1.154.191,56
I-OLAĞAN DIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	
1-Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2-Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar		167.613,72
J-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)		
2-Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3-Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)		
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	0,00	986.577,84
K-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜK. KARŞ.(-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	0,00	

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>