



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
BAŞKENT ULAŞIM VE DOĞALGAZ
HİZMETLERİ PROJE TAAHHÜT
SANAYİ VE TİCARET A.Ş. (BUGSAŞ)
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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (BUGSAŞ), ana ortağı Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü olan bir Belediye İktisadi Teşekkülüdür. Kurumun 2015 yılında ana işleri; Ankaray ve Metro'nun işletilmesi ile Ankara Şehirler Arası Terminal İşletmelerinin işletilmesinden oluşmaktadır. Bunun dışında şirket bünyesinde bulunan Ankara Büyükşehir Belediyesi Eğitim Kültür Dai. Bşk.na ses sistemli araç temini işinin alt yükleniciliği 02.02.2015 tarihi itibari ile başka bir şirkete devredilmiştir. Bu işlerle ilgili şirketin gelir ve giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

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

2015 yılı	Gelir (TL)	Gider (TL)	Kar/Zarar (TL)
AŞTİ	57.731.624,77	59.501.913,15	-1.770.288,38
Metro	76.791.164,39	75.728.060,85	1.063.103,54
Ankaray	29.276.906,66	29.056.534,58	220.372,08
Beltur (Büy.Bld.Eğt.Kül)	152.889,00	1.210.272,69	-1.057.383,69
Genel Yön. Gid.		5.041.919,31	-5.041.919,31
Toplam	163.952.584,82	170.538.700,58	-6.586.115,76

Tablo 2: Kurumun Ortaklık Yapısı

PAY SAHİBİNİN ÜNVANI	PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ (TL)	Oranı %
ASKİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	39.504.000,00-TL	98,76
BELKO LTD.ŞTİ.	320.000,00-TL	0,80
METROPOL İMAR A.Ş.	160.000,00-TL	0,40
HALK EKMEK A.Ş.	16.000,00-TL	0,04

ŞİRKETİN SERMAYESİ VE PAYLARIN TOPLAM İTİBARI DEĞERİ : 40.000.000-TL

Kurumun 31.12.2015 itibari ile;

Nakit ve nakit benzerleri	: 1.230.152,33 TL
Alacaklar (Kısa Vadeli)	: 52.056.005,28 TL
Stoklar	:YOK (Hizmet ve Ulaşım sektörü)
Dönen Varlıklar Toplamı	: 53.392.789,24 TL
Alacaklar (Uzun Vadeli)	: 661.560,00 TL
Maddi Duran Varlıklar	: 1.423.216,52 TL
Maddi Olamayan Duran Varlıklar	: 2.961.687,26 TL
Duran Varlıklar Toplamı	: 49.818.200,74 TL
Banka Kredileri (Kısa Vadeli)	:YOK
Ticari Borçlar (Kısa Vadeli) :	1.357.713,44 TL
KVYK Toplamı :	30.898.939,77 TL
Banka Kredileri (Uzun Vadeli)	:YOK
Ticari Borçlar (Uzun Vadeli) :	36.801.120,80 TL
UVYK Toplamı	: 74.233.587,38 TL
Özkaynak	: -1.921.237,17 TL
Geçmiş Yıl Karları	: YOK
Geçmiş Yıl Zararları	: 35.401.769,91 TL
Yedekler	: 66.648,20 TL
Değerleme Farkları	: YOK

Şirketin son 5 yıllık Satış Karı, Faaliyet Karı ve Net Karı aşağıdaki tabloda gösterilmiştir. Kurumun Ar-Ge gideri bulunmamakta. Dolayısıyla Satış Karı ile Faaliyet Karı arasındaki fark Genel Yönetim Giderlerinden oluşmaktadır.

Tablo 3: Yıllar İtibariyle Kurumun Karlılık Durumu

	2015 YILI	2014 YILI	2013 YILI	2012 YILI	2011 YILI	2010 YILI	2009 YILI
BRÜT SATIŞ KAR/ZARAR	-3.724.628,29	-3.916.379,54	1.911.358,87	17.368.238,90	27.238.953,73	18.325.963,34	5.402.365,95
FAALİYET KAR/ZARAR	-10.794.032,77	-9.511.385,06	-3.887.453,29	-6.099.787,43	20.392.511,87	4.336.935,13	-4.896.725,81
NET KAR/ZARAR	-6.586.115,76	-10.826.025,70	-16.409.050,94	-8.166.692,97	174.327,73	1.216.839,88	-476.297,00

ORAN YÖNTEMİ İLE ANALİZ (RASYOLAR ANALİZİ)

CARİ ORAN: Dönen Var./Kısa Vad.Yab.Kay.: 53.392.789,24 / 30.898.939,77 : 1,73

ASİT TEST ORANI: Dönen Var.-(Stoklar+gel.ay.ait.gid)/Kısa V.Yab.Ka.:

53.392.789,24 / 30.898.939,77 : 1,73

FİNANSAL YAPI ORANLARI : Öz Kaynaklar/ Aktif toplam : -0,019

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.
- 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 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: AŞTİ Binasının Geçmiş Yıllarda Giderleştirilmeyen Kira Tutarının Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına Kaydedilmesi

2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Ankara Şehirlerarası Otobüs Terminali (AŞTİ) binasının kira giderlerinin, kiraya veren Ankara Büyükşehir Belediyesi ile şirket arasında kira tutarı konusundaki ihtilaftan dolayı giderleştirilmediği, yalnızca nazım hesapta takip edildiği bulgu olarak yer almıştı. 2015 yılında ise bu hatanın düzeltme kaydı olarak 2010, 2011, 2012, 2013 ve 2014 yıllarına ait kira giderlerinin 420 nolu hesaba alacak kaydedildiği, bunun karşılığında 2014 yılı kirasının 740 nolu Hizmet Üretim Maliyeti Hesabına kaydedilerek giderleştirildiği, kalanının ise 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Halbuki 2014 yılı kirası olan 8.484.053,22 TL değil cari yıl olan 2015 yılı kirası olan 9.023.639,00 TL'nin 740 nolu hesapla giderleştirilmesi gerekirdi. Bunun yanı sıra daha önceki yıllarda giderleştirilmesi gerekirken giderleştirilmeyen kira tutarının önceden ödenen giderlerin kaydedildiği 280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabına kaydedilmeyip Geçmiş Yıl Gider ve Zararları Hesabına kaydedilmesi, bunda da son beş yılla sınırlandırılmayıp kira başlangıcından itibaren tahakkuk ettirilmeyip kurumun borçları arasında bilançoda gösterilmeyen tutarın tamamının 420 nolu hesaba alacak, Geçmiş Yıl Giderleri Hesabına borç kaydedilerek bilançonun doğru hale getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Hatanın hangi hesaplara ya da hesap gruplarına ne ölçüde etki ettiği Tablo 4'de gösterilmiştir.

Tablo 4: Hatadan etkilenen hesaplar ve etkinin boyutu

Hesap Yada Hesap Grubu	Kayıtlı Tutar	Olması Gereken Tutar	Fark
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler	28.317.067,58	0,00	-28.317.067,58
420 Satıcılar	36.801.120,80	79.672.745,45	42.871.624,65
740 Hizmet Üretim Maliyeti	8.484.053,22	9.023.639,00	539.585,78
Özkaynak Grubu	-1.921.237,17	-73.109.929,40	-71.188.692,23

Kamu idaresi cevabında; "2015 yılı kirası olan 9.023.639,00 TL 740 nolu hesapta 2016 yılı içerisinde giderleştirilmiş, 2016 yılı kirası ise kira ve alacak davalarımızın kesinleşmesine müteakip giderleştirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında, 2015 yılı kirasının 2016 yılında giderleştirildiğinden bahsedilse de bulguda belirtilen hata 2015 yılı mali tablolarını etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Başkent Ulaşım ve Doğalgaz Hizmetleri Proje Taah. San ve Tic. A.Ş. (BUGSAŞ) 'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Dönem Ayırıcı Hesaplar, Borçlar ve Özkaynaklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Personel Rejiminin Sağlıklı İşlememesi

Bugsaş firmasının 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer alan personel rejiminin düzenlenmesi ile ilgili madde aşağıda yer almaktadır.

"Bugsaş firmasında personelin işe alımı ile ilgili olarak herhangi bir düzenlemeye yer verilmediği görülmüştür. Buna bağlı olarak, alınacak personel sayısı ve kriterleri belirlenirken liyakat ve verimlilik ilkelerine dikkat edilmediği anlaşılmıştır.

Örneğin; firmada büyük miktarda güvenlik personeli görev aldığı ancak bunların alımı ile ilgili fiziki yada eğitim kriteri olarak herhangi bir kriterin belirlenmediği;

Yine mali hizmetlerde çalışan personel için o birimin gerektirdiği herhangi bir diploma ve deneyim kriterine yer verilmediği,

Kurumda müdür olarak atanan ya da atanacak kişilerde herhangi bir deneyim ya da eğitim kriterine yer verilmediği ve şu anda görev yapan müdürlerin birçoğunun ilk ve orta öğrenim mezunu olduğu,

Firmanın toplam personel planlaması olarak herhangi bir planlamasının olmadığı, hangi birimde ne kadar personel çalışırsa verimlilik açısından uygun olacağı belirlenmediği (azalan verimler yasası açısından) ve bunlara dayanarak personel sayısının yıllar itibari ile belirgin değişikliklere uğradığı görülmüştür."

Şirket bulgumuza verdiği cevapta personel yönetim politikasını düzenleyici yönetmelik/yönerge çalışmalarının yapıldığını belirtmiştir.

2015 yılında yapılan incelemelerde personel sistemi ile ilgili bazı kriterlerin gözetildiği ancak yazılı bir yönetmelik/yönerge düzenlenmediği görülmüştür.

Yukarıda yer alan eksiklikler sonucunda, bütçe içerisinde en önemli kalemlerden biri olan personel giderleri oldukça yüksek gerçekleşmiş (toplam giderlerin yaklaşık %95'i), bu durum sonucunda bütçede oluşan zarar 2014 yılında ASKİ tarafından sermaye artımı yolu ile kapatılmış ve 2015 yılında da zarar devam etmiştir. Bu durumun kamu kaynağının verimli kullanımı ilkesine aykırı olduğu ve personel arasında çalışma barışını bozarak verimliliği düşüreceği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Şirketimiz Ankaray ve Ankara Metrosu İşletmeleri; EGO Genel Müdürlüğü ile yapılan işletme hizmetleri işi protokolü çerçevesinde idaremizce yürütülmekte, bu işletmelerinin personel rejimleri EGO Encümen kararı doğrultusunda oluşturulan Personel Planı çerçevesinde uygulanmaktadır.*

2015 yılı sonu itibariyle toplam 2.246 adet personelimiz içerisinde 489 adet Ankaray, 1333 adet Ankara Metrosu ve 424 adet AŞTİ İşletmesi personel dağılımı dikkate alındığında, çoğunluk personelimizi oluşturan Ankaray ve Ankara Metrosu personel rejimi Encümen onaylı "Personel Planı" doğrultusunda yürütülmektedir. AŞTİ İşletmesi personel rejimi de bu kistaslar, ilgili mevzuatlar ve gereksinimler dikkate alınarak sürdürülmektedir." denilmiştir.

***Sonuç olarak** Bulgumuzda, 2014 yılında aynı bulgunun yer aldığından, bu bulguda personelin işe alımı ile ilgili olarak herhangi bir düzenlemeye yer verilmediği ve buna bağlı olarak, alınacak personel sayısı ile kriterleri belirlenirken liyakat ve verimlilik ilkelerine dikkat edilmediği hususlarına değinilmiştir. 2014 yılı raporunda bulgumuza verilen cevapta personel yönetim politikasını düzenleyici yönetmelik/yönerge çalışmalarının yapıldığı belirtilmiştir, ancak şirket tarafından bu yıl verilen cevapta yazılı bir yönetmelik ve yönergenin hazırlandığına dair herhangi bir çalışmadan bahsedilmemiştir.*

2016 yılı denetimlerinde uygulamanın işlerliği incelenecektir.

BULGU 2: Sulh Yolu İle Çözülebilecek Anlaşmazlıklarda Dava Yoluna Gidilmesi

Şirketin taraf olduğu davalar incelenirken, AŞTİ binasının kira tutarının ödenmemesi yüzünden Ankara Büyükşehir Belediyesinin her yıl dava açtığı, açılan bu davaların birleşerek devam ettiği, BUGSAŞ'ın da kira bedelinin tespiti için her yıl dava açtığı, bu davalar için sürekli mahkeme harç ve giderleri ile avukat vekalet ücreti ödediği görülmüştür. Ayrıca şirketin EGO Genel Müdürlüğüne karşı da icra takibinde bulunduğu görülmüştür. Bir önceki yıl denetiminde konu hakkında bulgu yazılması üzerine bazı girişimlerde bulunulduğu ancak henüz bir sonuç alınmadığı tespit edilmiştir. Kaynakların daha etkili ve verimli kullanılması açısından daha hızlı ve maliyetsiz olan sulh yolunun kullanılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Ego Genel Müdürlüğü aleyhine takip yapılmadan ve dava açılmadan önce defalarca ihtarname gönderilerek ödeme yapılması istenmiştir. Ancak ödeme yapılmadığı için dava açmak ve icra takibi yapmak zorunluluğu hasıl olmuştur. Bu konuda 2014 yılı sonu itibariyle yapılan görüşmeler neticesinde EGO Genel Müdürlüğünden tahsil*

edilmesi gereken tutarların çoğunluğu tahsil edilmiş, kalan kısmı ise bir ödeme planına bağlanmıştır.

Bugsaş tarafından açılan davalar kira bedelinin tespiti davaları değildir. Bugsaş tarafından açılan davalar Kira Sözleşmesinin 10. Maddesinde getirilen düzenleme nedeniyle şirketin AŞTİ binasına yaptığı yatırımların bedelinin tahsili amacıyla açılmış alacak davalarıdır. Bu konuda da Büyükşehir Belediyesi ilgili daireleri ile yapılan görüşmeler neticesinde en kısa sürede sulh yoluyla davanın çözümleneceği değerlendirilmektedir.

Kira bedelinin tespiti davaları ise Bugsaş tarafından değil Ankara Büyükşehir Belediyesi tarafından açılmıştır. İlk kira sözleşmesinde kira bedeli 1.000.000,00-TL olarak öngörülmüş ve fakat artış oranının ne olacağı kira sözleşmesinde öngörülmemiştir. Büyükşehir Belediyesince neye göre arttırıldığı belirli olmayan şekilde her yıl alacak talebinde bulunulmuştur. Bu nedenle şirketimizce yıllık belirlenen kira miktarına itiraz edilmesi zorunluluğu doğmuştur. Yine açılmış kira tespit davaları incelendiğinde mahkemelerce verilen tüm kararlarda tespit edilen kira bedeli Ankara Büyükşehir Belediyesince talep edilenden daha düşük çıkmıştır. Şirketimizce Ankara Büyükşehir Belediyesi'yle sorunun çözümü yönünde görüşmeleri yapılmış olup, son görüşmeler çerçevesinde sulh yoluna gidileceği değerlendirilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin, bulguda belirtilen hususu düzeltmek için gerekli girişimlerde bulunduğu ancak yeterli bir sonuca ulaşamadığı görülmektedir. Özellikle Büyükşehir Belediyesi ile olan davalarda, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18 inci maddesinin h bendine göre dava konusu olan belediye uyuşmazlıklarını sulh ile tasfiyeye, kabul ve feragat karar vermekle yetkili ve görevli olan Ankara Büyükşehir Belediye Meclisinin müdahil olması gerektiği düşünülmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BUGSAŞ 01.01.2015 - 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)**

AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI		103.204.309,32
A- HAZIR DEĞERLER	1.891.047,33	
1- Kasa	919,63	
2- Alınan Çekler ve Ödeme Emirleri	794.095,00	
3- Bankalar	1.068.915,37	
5- Diğer Hazır Değerler	27.117,33	
C- TİCARİ ALACAKLAR	52.050.285,82	
1- Alıcılar	21.597.699,05	
2- Alacak Senetleri	103.746,00	
4- Verilen Depozito ve Teminatlar	892.411,34	
6- Diğer Ticari Alacaklar	29.456.429,43	
7- Şüpheli Ticari Alacaklar	314.066,75	
8- Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	-314.066,75	
D- DİĞER ALACAKLAR	4.166,05	
5- Diğer Çeşitli Alacaklar	4.166,05	
E- STOKLAR	82.276,98	
7- Verilen Sipariş Avansları	82.276,98	
G- GELECEK AYLARA AİT GİDER VE GELR.	4.326.451,58	
1- Gelecek Aylara ait Giderler	4.326.451,58	
H- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	19.227,40	
4- Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	17.877,23	
5- İş Avansları	1.350,17	
I-DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI		58.373.455,16
A- TİCARİ ALACAKLAR	665,00	
5- Verilen Depozito ve Teminatlar	665,00	
D- MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.423.216,52	
4- Tesis Makine ve Cihazlar	892.770,58	
5- Taşıtlar	655.281,78	
6- Demirbaşlar	3.061.026,86	
8- Birikmiş Amortismanlar (-)	-3.434.202,99	
10- Verilen Avanslar	248.340,29	
E- MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.961.687,26	
5- Özel Maliyetler	7.355.142,59	
6- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	272.844,79	
7- Birikmiş Amortismanlar (-)	-4.666.300,12	
G- GELECEK YIL. AİT GİDER VE GEL.TAH.	40.445.285,38	
1- Gelecek Yıllara ait Giderler	31.080.432,22	
2- Gelir Tahakkukları	9.364.853,16	
II-DURAN VARLIKLAR TOPLAMI		44.830.854,16

BUGSAŞ 01.01.2015 - 31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇOSU (TL)

PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI		103.204.309,32
B- TİCARİ BORÇLAR	1.356.722,24	
1- Satıcılar	226.901,05	
4- Alınan Depozito ve Teminatlar	498.141,88	
5- Diğer Ticari Borçlar	631.679,31	
C- DİĞER BORÇLAR	6.584.341,66	
4- Personele Borçlar	5.923.484,44	
5- Diğer Çeşitli Borçlar	660.857,22	
D- ALINAN AVANSLAR	109.824,55	
1- Alınan Sipariş Avansları	109.824,55	
F- ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜK.	44.195.739,00	
1- Ödenecek Vergi ve Fonlar	19.448.016,33	
2- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	3.314.458,75	
3- Vad.Geç.Ert. Veya Taks.Ver. Ve Diğ.Yük.	21.354.368,34	
4- Ödenecek Diğer Yükümlülükler	78.895,58	
I-KISA VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI		52.246.627,45
B- TİCARİ BORÇLAR	36.801.120,80	
1- Satıcılar	36.801.120,80	
C- DİĞER BORÇLAR	16.077.798,24	
6- Kamuya Olan Ert. Veya Taks.borçlar	16.077.798,24	
II-UZUN VADELİ YAB. KAYNAKLAR TOPLAMI		52.878.919,04
A- ÖDENMİŞ SERMAYE	40.000.000,00	
1- Sermaye	40.000.000,00	
C- KAR YEDEKLERİ	66.648,20	
1- Yasal Yedekler	66.648,20	
E- GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI (-)	-35.401.769,61	
1- Geçmiş Yıllar Zararları (2012)	-8.166.692,97	
2- Geçmiş Yıllar Zararları (2013)	-16.409.050,94	
3- Geçmiş Yıllar Zararları (2014)	-10.826.025,70	
F- DÖNEM NET KARI (ZARARI)	-6.586.115,76	
2- Dönem Zararı (-)	-6.586.115,76	
III-ÖZ KAYNAKLAR TOPLAMI		-1.921.237,17

BUGSAŞ
BAŞKENT ULAŞIM VE DOĞALGAZ HİZ.PROJE 31.12.2015 TARİHLİ GELİR TABLOSU

		01/01/2015-31/12/2015	
A-	BRÜT MALİYETLER		148.427.019,73
	1-Yurtiçi Satışlar	148.427.019,73	
	2-Yurtdışı Satışlar		
	3-Diğer Gelirler		
B-	SATIŞ İNDİRİMLERİ(-)		
	1-Satıştan İadeler(-)		
	2-Satış İskontoları(-)		
	3-Diğer İndirimler(-)		
C-	NET SATIŞLAR		148.427.019,73
D-	SATIŞLARIN MALİYETİ		152.151.648,02
	1-Satılan Mamullerin Maliyeti(-)		
	2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)		
	3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	152.151.648,02	
	4-Diğer Satışların Maliyeti(-)		
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI		-3.724.628,29
E-	FAALİYET GİDERLERİ(-)		7.069.404,48
	1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)		
	2-Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	2.027.485,17	
	3-Genel Yönetim Giderleri(-)	5.041.919,31	
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI		-10.794.032,77
F-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR		148.066,52
	1-İştiraklerden Temettü Gelirleri		
	2-Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
	3-Faiz Gelirleri	119.206,93	
	4-Komisyon Gelirleri		
	5-Konusu Kalmayan Karşılıklar	9.847,07	
	6-Menkul Kıymet Satış Karı		
	7-Kambiyo Karları	2.216,75	
	8-Reeskont Faiz Gelirleri		
	9-Diğer Olağan Gelir Ve Karlar	16.795,77	
G-	DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR		1.205,82
	1-Komisyon Giderleri		
	2-Karşılık Giderleri		
	3-Menkul Kıymet Satış Zararı		
	4-Kambiyo Zararları	1.205,82	
	5-Reeskont Faiz Giderleri		
	6-Diğer Olağan Gider Zararları		
H-	FİNANSMAN GİDERLERİ(-)		
	1-Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
	2-Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri(-)		
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR		-10.647.172,07
I-	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR		15.377.498,57
	1-Önceki Dönem Gelir Ve Karlar	15.109.189,84	
	2-Diğer Olağandışı Gelir Ve Karlar	268.308,73	
J-	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR(-)		11.316.442,26
	1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARAR(-)		
	2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARAR(-)	84.923,39	
	3-DİĞER OLADANDIŞI GİD.ZARAR(-)	11.231.518,87	
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI		-6.586.115,76
K-	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER KARŞILIKLARI(-)		
	DÖNEM ZARARI		-6.586.115,76

BUGSAŞ A.Ş.
31/12/2015 Tarihli Nakit Akım Tablosu

Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU	2,891,412.07	0.00
	0.00	0.00
B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞİ	7,262,507.90	0.00
	0.00	0.00
1- Satışlardan Elde Edilen Nakit	23,340,306.14	0.00
a) Net Satışlar	0.00	0.00
b) Ticari Alacaklardaki Azalışlar	11,670,153.07	0.00
c) Ticari Alacaklardaki Artışlar(-)	11,670,153.07	0.00
2- Diğ.Fal.Olağ.Gel ve Kar.Dol.Sağ.Nak.	0.00	0.00
3- Olağan Dışı Gel. ve Kar.Sağ.Nakit	0.00	0.00
4- Kıs.Vd.Yb.Ky.Art.Sağ.Nk.(Al.ilg.olmy)	0.00	0.00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından	0.00	0.00
b) Alınan Krediler	0.00	0.00
c) Diğer Artışlar	0.00	0.00
	0.00	0.00
5- Uz.Vd.Yab.Kay.Art.Sağ.Nk(Al.ilg.olmy)	-16,077,798.24	0.00
	0.00	0.00
a) Menkul Kıymet İhraçlarından	0.00	0.00
b) Alınan Krediler	0.00	0.00
c) Diğer Artışlar	-16,077,798.24	0.00
6- Sermaye Artışından Sağlanan Nakit	0.00	0.00
	0.00	0.00
7- Hisse Sen.İhraç Primlerinden Sağ.Nak.	0.00	0.00
	0.00	0.00
8- Diğer Nakit Girişleri	0.00	0.00
	0.00	0.00
C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI	21,106,099.63	0.00
	0.00	0.00
1- Maliyetlerden Kay.Nakit Çıkışları	-37,317,819.42	0.00
	0.00	0.00
a) Satışların Maliyeti	0.00	0.00
b) Stoklardaki Artışlar	-65,027.87	0.00
c) Tic.Borç. (Alımlardan Kay.) Azalışlar	-37,252,791.55	0.00
d) Tic.Borç.(Alımlardan Kay.) Artış , (-)	0.00	0.00
e) Amort.ve Nak.Çık.Gerektirmeyen Gid. (-)	0.00	0.00
f) Stoklardaki Azalışlar (-)	0.00	0.00
2- Faal.Gider.İlişkin Nak.Çıkışları	0.00	0.00
a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri	0.00	0.00
b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	0.00	0.00
c) Genel Yönetim Giderleri	0.00	0.00
3- Diğ.Fal.Olğ.Gid.ve Zar.İliş.Nak.Çık.	0.00	0.00
a) Diğ.Faal.İlg.Olğ.Gid.ve Zararlar (-)	0.00	0.00
b) Amort.ve Nk.Ck.G.meyen Dg.Gd.ve Zr. (-)	0.00	0.00
	0.00	0.00
4- Finansman Gid.Dol.Nak.Çıkışları	0.00	0.00
5- Olğ.Dışı Gid.ve Zar.Dol.Nak.Çıkışı	0.00	0.00
a) Olağan Dışı Gider ve Zararlar	0.00	0.00
b) Amort.ve Nk.Çık.G.meyen Dg.Gd.ve Zr. (-)	0.00	0.00
	0.00	0.00
6- Duran Varlık Yat.İlişkin Nakit Çıkışı	19,389,603.39	0.00
7- Kıs.Vd.Yab.Kay.Ödem. (Al.İlg.Olmayan)	0.00	0.00
	0.00	0.00
a) Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	0.00	0.00
b) Alınan Krediler Anapara Ödemeleri	0.00	0.00
c) Diğer Ödemeler	0.00	0.00
	0.00	0.00
8- Uzun Vad.Yab.Kay.Öd. (Al.İlg.Olmayan)	0.00	0.00
a- Menkul Kıymetler Anapara Ödemeleri	0.00	0.00
	0.00	0.00
9- Ödenen Vergi ve Benzerleri	39,034,315.66	0.00

BUGSAŞ A.Ş.
31/12/2015 Tarihli Nakit Akım Tablosu

Hesap Adı	Önceki Dönem	Cari Dönem
10- Ödenen Temettüleri	0.00	0.00
	0.00	0.00
11- Diğer Nakit Çıktıları	0.00	0.00
	0.00	0.00
D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU	-10,952,179.66	0.00
E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞ	-13,843,591.73	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>