

42-d) 6. sırada teklif veren Deniz Özel Bakım Temizlik İlaçlama Sanayi Ticaret Limited Şirketinin Bilanço veya Eşdeğer Belgeleri incelenir.

BİLANÇO BİLGİLERİ TABLOSU

Bilançosu İncelenen Kişinin Adı ve Soyadı/Ticaret Unvanı	DENİZ ÖZEL BAKIM TEMİZLİK İLAÇLAMA SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİ
Vergi Kimlik Numarası	8956452583
Belge Düzenleme Tarihi	01/11/2011

Yıl / Yıllar	20..	2010
Dönen Varlıklar		350.986,00 TL
Kısa Vadeli Borçlar		305.693,85 TL
Öz Kaynaklar		575.586,36 TL
Toplam Aktif		1.036.244,63 TL
Yıllara Yaygın İnşaat Maliyetleri (Varsa)		-
Kısa Vadeli Banka Borçları		305.693,85 TL
Yıllara Yaygın İnşaat Hakediş Gelirleri (Varsa)		-

Bilanço Oranları

Cari Oran (Dönen Varlıklar/ Kısa Vadeli Borçlar)	1,15
Öz Kaynak Oranı (Öz Kaynaklar/Toplam Aktif)	0,56
Kısa Vadeli Banka Borçları/Öz Kaynaklar	0,53

Yukarıdaki bilgiler belge düzenlenen kişinin bilançosu incelenerek hazırlanmıştır. Bilgilerinize arz ederim.

Belgeyi düzenleyen
Hakan AYDIN
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir
Kaşe-İmza
TÜRMOB KAŞESİ

AÇIKLAMALAR

- 1- Bu belge, Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 35 inci maddesi hükümleri esas alınarak düzenlenecektir.
- 2- İhalenin yapıldığı yıldan önceki yıla ait bilanço bilgileri sunulmalıdır. Yönetmeliğin 35 inci maddesinde belirtilen kriterleri bir önceki yılda sağlayamayanlar, son iki yıla ait bilgilerini sunabilir. Bu takdirde, son iki yılın parasal tutarlarının ortalaması üzerinden bilanço oranları hesaplanacaktır

3- İhale veya son başvuru tarihi yılın ilk dört ayında olan ihalelerde, bir önceki yıla ait bilanço bilgisinin sunulmaması durumunda iki önceki yıla ait bilanço bilgileri sunulabilir. Bu bilanço bilgilerine göre yeterli kriterini sağlayamayanlar ise iki önceki yılın bilanço bilgileri ile üç önceki yılın bilanço bilgilerini sunabilir. Bu takdirde, ilgili yılların parasal tutarlarının ortalaması üzerinden bilanço oranları hesaplanacaktır.

4- Cari oran hesaplanırken yıllara yaygın inşaat maliyetleri dönen varlıklardan; yıllara yaygın inşaat hakediş gelirleri ise kısa vadeli borçlardan düşülecektir.

5- Öz kaynak oranı hesaplanırken yıllara yaygın inşaat maliyetleri toplam aktiflerden düşülecektir.

6- 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 174 üncü maddesine göre takvim yılından farklı hesap dönemi belirlenen mükellefin bilançoları için bu hesap dönemi esas alınır.

7- Bilanço oranlarında yuvarlama yapılmayacaktır.

8- Serbest Muhasebeci ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin Kaşe Kullanma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik çerçevesinde temin edilen özel kaşenin kullanılması gerekmektedir.

DENİZ ÖZEL BAKIM TEMİZLİK İLAÇLAMA SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİNİN Bilanço veya Eşdeğer Belgelerinin İncelenmesinde;

1) Belgenin asıl veya noter tarafından “aslına uygun”luğu onaylanmış örnek veya “aslı idarece görülmüştür” kaşesinin olup olmadığı (Sureti veya fotokopisi görülerek onaylanmış olanlar ile “ibraz edilenin aynıdır” veya bu anlama gelecek bir şerh taşıyanlar geçerli kabul edilmez. Bu yönde yapılacak başvuruların, ihaleden önce idarenin ilgili birim yetkilisi veya bu hususta görevlendirilmiş personelince karşılanması zorunludur.),

2) İstekli firma tarafından ihalenin yapıldığı yıldan önceki yıla ait, ilgili mevzuatı uyarınca bilançosunu yayımlatma zorunluluğu olan aday ve isteklilerin yıl sonu bilançosunu veya bilançonun üçüncü fıkradaki kriterlerin sağlandığını gösteren bölümlerini,

3) İlgili mevzuatı uyarınca bilançosunu yayımlatma zorunluluğu olmayan aday ve isteklilerin yıl sonu bilançosunu veya bilançonun üçüncü fıkradaki kriterlerin sağlandığını gösteren bölümlerini ya da bu kriterlerin sağlandığını göstermek üzere yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavirce standart forma uygun olarak düzenlenen Bilanço bilgileri tablosunu sunup sunmadığı,

4) Yukarıda sunulan belgelerde;

a) (Dönen varlıklar / Kısa vadeli borçlar) en az 0,75 olması, (hesaplama yapılırken; yıllara yaygın inşaat maliyetleri dönen varlıklardan, yıllara yaygın inşaat hakediş gelirleri ise kısa vadeli borçlardan düşülecektir),

b) (Öz kaynaklar / Toplam aktif) en az 0,15 olması, (hesaplama yapılırken, yıllara yaygın inşaat maliyetleri toplam aktiflerden düşülecektir),

c) (Kısa vadeli banka borçları / Öz kaynaklar) 0,50’den küçük olması ve belirtilen üç kriterin birlikte sağlanıp sağlanmadığı,

5) Yukarıda belirtilen kriterleri bir önceki yılda sağlayamayanların, son iki yıla ait belgelerini sunabilecekleri, bu takdirde, son iki yılın parasal tutarlarının ortalaması üzerinden yeterli kriterlerinin sağlanıp sağlanmadığı,

6) İhale veya son başvuru tarihi yılın ilk dört ayında olan ihalelerde, bir önceki yıla ait belgelerini sunmayanların, iki önceki yıla ait belgelerini sunabilecekleri, bu belgelerde yeterli kriterini sağlayamayanların ise iki önceki yılın belgeleri ile üç önceki yılın belgelerini sunabilecekleri, bu durumda, belgeleri sunulan yılların parasal tutarlarının ortalaması üzerinden yeterli kriterlerinin sağlanıp sağlanmadığı,

7) Bilanço veya bilançonun üçüncü fıkradaki kriterlerin sağlandığını gösteren bölümlerinin ilgili mevzuatına göre düzenlenmiş ve yeminli mali müşavir veya serbest muhasebeci mali müşavir ya da vergi dairesince onaylanmasının zorunlu olduğu,

8) Aday veya isteklinin ortak girişim olması halinde, ortakların her birinin istenen belgeleri ayrı ayrı sunup sunmadığı yönlerinden incelenmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde;

İstekli firmanın 2010 yılına ilişkin Bilanço Bilgileri Tablosu ile 2009, 2010 yıllarına ait yıl sonu bilançosunu sunduğu görülmüştür. Bilanço Bilgileri Tablosunun incelenmesinde;

1) Dönen varlıklar / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar = En az 0,75 olması

$$350.986,00 / 305.693,85 = 1,15$$

2) Öz Kaynaklar / Toplam Aktif = En az 0,15 olması

$$575.586,36 / 1.036.244,63 = 0,56$$

3) Kısa Vadeli Banka Borçları (Kısa Vadeli Banka Kredileri) / Özkaynaklar = 0,50'den küçük olması

$305.693,85 / 575.586,36 = 0,53$ olduğu, bu durumda kısa vadeli banka borçlarının özkaynaklara oranının 0,50'den küçük olmaması nedeniyle yeterlik kriterini sağlamadığı görülmüştür.

İstekli firma sadece Bilanço Bilgileri Tablosunu sunmuş olsa idi değerlendirme dışı bırakılacaktı, ancak İdari Şartnamenin 7.4.1.2. maddesi gereğince 2009 ve 2010 yıllarına ait yıl sonu bilançosunu sunması nedeniyle öncelikle 2010 yılına ilişkin yıl sonu bilançosunun incelenmesine geçilmiştir.

AKTİF	DENİZ ÖZEL BAKIM TEMİZLİK İLAÇLAMA SANAYİ TİCARET LİMİTED ŞİRKETİNİN BİLANÇOSU	
	2009	2010
1. DÖNEN VARLIKLAR	208.523,85 TL	350.986,00 TL
100. Kasa		
101. Alınan Çekler		
102. Bankalar		
103. Verilen Çekler Ve Ödeme Emirleri(-)		
108. Diğer Hazır Değerler		
110. Hissesenetleri		
111. Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları		
112. Kamu Kesimi Tahvil, Senet Ve Bonoları		
118. Diğer Hazır Değerler		
120. Alıcılar		
121. Alacak Senetleri		
122. Alacak Senetleri Reeskontu(-)		
2. DURAN VARLIKLAR	586.958,00 TL	685.258,63 TL
220. Alıcılar		
221. Alacak Senetleri		
222. Alacak Senetleri Reeskontu(-)		
226. Verilen Depozito Ve Teminatlar		
229. Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı(-)		
231. Ortaklardan Alacaklar	Hakan AYDIN	
232. İştiraklerden Alacaklar	Serbest Muhasebeci Mali Müşavir	
233. Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	Kaşe-İmza	
235. Personelden Alacaklar	TÜRMOB Kaşesi	
236. Diğer Çeşitli Alacaklar		
237. Diğer Alacak Senetleri Reeskontu		
AKTİF TOPLAMI	795.481,85 TL	1.036.244,63 TL
PASİF		305.693,85 TL
3. KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	125.857,56 TL	25.859,69 TL
300. Banka Kredileri	10.958,35 TL	

303. Uzun Vadeli Kredilerin Anapara Taksitleri Ve Faizleri		
304. Tahvil Anapara Borç, Taksit Ve Faizleri		
305. Çıkarılan Bonolar Ve Senetler		
306. Çıkarılmış Diğer Menkil Kıymetler		
308. Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)		
309. Diğer Mali Borçlar		
320. Satıcılar		
321. Borç Senetleri		
322. Borç Senetleri Reeskontu(-)		154.964,42 TL
4. UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	182.061,04 TL	
400. Banka Kredileri		
405. Çıkarılmış Tahviller		
407. Çıkarılmış Diğer Menkul Kıymetler		
408. Menkul Kıymetler İhraç Farkı(-)		
409. Diğer Mali Borçlar		
420. Satıcılar		
421. Borç Senetleri		
422. Borç Senetleri Reeskontu(-)		
5. ÖZ KAYNAKLAR	487.563,25 TL	575.586,36 TL
500. Sermaye		
501. Ödenmemiş Sermaye(-)		
520. Hisse Senetleri İhraç Primleri		
521. Hisse Senedi İptal Kârları		
522. Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları		
523. İştirakler Yeniden Değerleme Artışları		
524. Maliyet Artışları Fonu		
529. Diğer Sermaye Yedekleri		
540. Yasal Yedekler		
541. Statü Yedekleri		
542. Olağanüstü Yedekler		
548. Diğer Kâr Yedekleri		
549. Özel Fonlar		
570. Geçmiş Yıllar Kârları		
580. Geçmiş Yıllar Zararları(-)		
590. Dönem Net Kârı		
591. Dönem Net Zararı(-)		1.036.244,63 TL
PASİF TOPLAMI	795.481,85 TL	
Hakan AYDIN		
Serbest Muhasebeci Mali Müşavir		
Kaşe-İmza		
TÜRMOB KAŞESİ		

1) Dönen varlıklar / Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar = En az 0,75 olması

$$350.986,00 / 305.693,85 = 1,15$$

2) Öz Kaynaklar / Toplam Aktif = En az 0,15 olması

$$575.586,36 / 1.036.244,63 = 0,56$$

3) Kısa Vadeli Banka Borçları (Kısa Vadeli Banka Kredileri) / Özkaynaklar = 0,50'den küçük olması

25.859,69 / 575.586,36 = 0,04 olduğu ve yeterlik kriterini sağladığı görülmüştür. Bu durumda Bilanço Bilgileri Tablosunda kısa vadeli banka borçları bilgisinin serbest muhasebeci mali müşavir tarafından hatalı düzenlendiği kanaatine varılmış, Kamu İhale Genel Tebliğinin 16.6. maddesi gereğince Bilanço Bilgileri Tablosunun taşınması zorunlu asli unsurlar dışında, belgenin içeriğine ilişkin tereddüt yaratan ve belgeyi düzenleyen serbest muhasebeci mali müşavirden kaynaklanan bilgi eksikliklerinin giderilmesine ilişkin belgeler, idarece tamamlanmak üzere serbest muhasebeci mali müşavirden tebliğ tarihinden itibaren iki iş günü içinde re'sen istenilmiş, belirlenen süre içinde gelen cevabi yazıda kısa vadeli banka borçları bilgisinin hatalı düzenlendiği belirtilmiş ve idare tarafından ihale işlem dosyasında muhafaza edilmiştir. Söz konusu belgenin iki iş günü içinde tamamlanmaması halinde isteklinin teklifleri değerlendirme dışı bırakılarak geçici teminatlarının gelir kaydedilmesi gerekmektedir.