



HELAL AKREDİTASYON KURUMU

2022 YILI MALİ TABLOLARI

Yayınlanma Dönemi: NİSAN 2023

İÇİNDEKİLER

I. TEMEL MALİ TABLOLAR	1
A. Mali Tablolar	1
1. Bilanço.....	1-2
2. Faaliyet Sonuçları Tablosu	3-9
3. Nakit Akış Tablosu.....	10
4. Özkaynak Değişim Tablosu	11
5. Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu	12
B. Hukuki Yapı ve Faaliyet Alanı	13
C. Önemli Muhasebe Politikaları	13
1. Muhasebe Sistemi.....	13
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	13
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	13
c. Kayıt Esası.....	13
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	13
2. Kullanılan Para Birimi.....	14

3. Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası	14
4. Stokların Muhasebeleştirilme Esası	14
5. Değerleme ve Ölçüm Esasları	14
a. Maliyet Bedeli	14
b. Gerçeğe Uygun Değer	14-15
c. İtibari Değer	15
d. İz Bedeli	15
e. Net Gerçekleşebilir Değer	15
6. Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin Esaslar	15
7. Enflasyon Düzeltmesi	16
8. Çalışanların Sosyal Güvence Maliyetleri	16
9. Bağışlar ve Hibeler	16

D. Mali Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar **16**

1. Banka Bilgileri	16
2. Maddi Duran Varlıklar	16
3. Gelirler	17
4. Giderler	17

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

AKTİF HESAPLAR

2020 YILI

2021 YILI

2022 YILI

1	DÖNEN VARLIKLAR	912.411,27	1.880.541,35	1.790.999,40
10	HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	0,00	1.073.000,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.073.000,00
13	KURUM ALACAKLARI	760.045,20	1.617.564,94	196.572,91
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	760.045,20	1.617.564,94	196.572,91
15	STOKLAR	48.925,85	118.544,50	177.717,41
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	48.925,85	118.544,50	177.717,41
16	ÖN ÖDEMELER	103.440,22	144.431,91	343.709,08
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	103.440,22	144.431,91	343.709,08
2	DURAN VARLIKLAR	9.505.929,30	8.707.566,98	8.018.378,61
22	FAALİYET ALACAKLARI	17.033,57	15.546,20	18.082,08
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	17.033,57	15.546,20	18.082,08
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	9.488.895,73	8.692.020,78	8.000.296,53
252	BİNALAR HESABI	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	155.672,13	155.672,13	155.672,13
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.670.628,82	4.684.458,42	4.842.515,93
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-3.237.405,22	-4.048.109,77	-4.897.891,53
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	873.021,32	873.021,32	875.688,12
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-873.021,32	-873.021,32	-875.688,12
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	70,00	70,00	70,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-70,00	-70,00	-70,00

PASİF HESAPLAR

2020 YILI

2021 YILI

2022 YILI

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.289,61	63.284,94	98.471,59
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	200,96	3.515,92	0,00
333	EMANETLER HESABI	200,96	3.515,92	0,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	43.088,65	59.769,02	98.471,59
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	43.088,65	59.769,02	98.471,59
5	ÖZ KAYNAKLAR	10.375.050,96	10.524.823,39	9.710.906,42
50	NET DEĞER	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
500	NET DEĞER HESABI	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	4.201.785,18	4.201.785,18	4.351.557,61
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	4.201.785,18	4.201.785,18	4.351.557,61
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-1.726.734,22	-1.726.734,22
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	-1.726.734,22	-1.726.734,22
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-1.726.734,22	149.772,43	-813.916,97
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	149.772,43	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-1.726.734,22	0,00	-813.916,97

AKTİF TOPLAMI

10.418.340,57

10.588.108,33

9.809.378,01

PASİF TOPLAMI

10.418.340,57

10.588.108,33

9.809.378,01

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Bilanço Dipnotları :

2020 YILI

2021 YILI

2022 YILI

910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	20.000,00	50.000,00	56.000,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	20.000,00	50.000,00	56.000,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	00	00	00	00	GİDERLER HESABI	4.359.277,09	6.752.454,52	12.878.181,32
630	01	00	00	00	Personel Giderleri	1.993.730,66	4.345.847,96	8.359.233,07
630	01	01	00	00	Memurlar	1.745.454,53	3.053.688,87	6.112.090,06
630	01	01	01	00	Temel Maaşlar	925.827,69	0,00	0,00
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	865.455,30	0,00	0,00
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	60.372,39	0,00	0,00
630	01	01	02	00	Zamlar ve Tazminatlar	607.705,58	0,00	0,00
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	607.705,58	0,00	0,00
630	01	01	03	00	Ödenekler	1.023,75	0,00	0,00
630	01	01	03	01	Ödenekler	1.023,75	0,00	0,00
630	01	01	04	00	Sosyal Haklar	14.150,28	0,00	0,00
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	14.150,28	0,00	0,00
630	01	01	05	00	Ek Çalışma Karşılıkları	196.747,23	0,00	0,00
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	196.747,23	0,00	0,00
630	01	01	10	00	Temel Maaşlar	0,00	1.625.419,90	3.341.571,69
630	01	01	10	01	Temel Maaşlar	0,00	1.351.269,86	2.680.074,43
630	01	01	10	02	Taban Aylığı	0,00	274.150,04	661.497,26
630	01	01	20	00	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	1.202.570,33	2.483.897,92
630	01	01	20	01	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	1.202.570,33	2.483.897,92
630	01	01	30	00	Ödenekler	0,00	1.959,69	24.033,27
630	01	01	30	01	Ödenekler	0,00	1.959,69	24.033,27
630	01	01	40	00	Sosyal Haklar	0,00	17.808,87	39.180,36
630	01	01	40	01	Sosyal Haklar	0,00	17.808,87	39.180,36
630	01	01	50	00	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	205.930,08	223.406,82
630	01	01	50	01	Ek Çalışma Karşılıkları	0,00	201.782,88	217.912,62
630	01	01	50	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	0,00	4.147,20	5.494,20
630	01	03	00	00	İşçiler	248.276,13	1.291.391,82	2.245.492,90
630	01	03	01	00	Ücretler	207.510,93	0,00	0,00
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	207.510,93	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	00	00	00	00	GELİRLER HESABI	2.634.632,87	6.902.626,95	12.079.735,80
600	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	405.341,81	519.548,71	1.728.074,14
600	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	405.341,81	519.548,71	1.728.074,14
600	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	405.341,81	519.548,71	1.728.074,14
600	03	01	02	02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	231.600,00	298.886,11	1.098.480,24
600	03	01	02	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	64.000,00	185.224,65	390.455,57
600	03	01	02	27	Akreditasyon Hizmeti Gelirleri	109.741,81	35.437,95	239.138,33
600	04	00	00	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.218.000,00	6.371.920,00	10.319.340,00
600	04	02	00	00	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	2.218.000,00	6.371.920,00	10.319.340,00
600	04	02	01	00	Cari	1.543.000,00	5.272.920,00	9.519.340,00
600	04	02	01	01	Hazine yardımı	1.543.000,00	5.272.920,00	9.519.340,00
600	04	02	02	00	Sermaye	675.000,00	1.099.000,00	800.000,00
600	04	02	02	01	Hazine yardımı	675.000,00	1.099.000,00	800.000,00
600	05	00	00	00	Diğer Gelirler	5.620,72	11.158,24	32.321,66
600	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	306,68
600	05	01	09	00	Diğer Faizler	0,00	0,00	306,68
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	0,00	306,68
600	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	5.620,72	11.158,24	32.014,98
600	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	5.620,72	11.158,24	32.014,98
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.620,72	11.158,24	32.014,98
600	25	00	00	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	5.670,34	0,00	0,00
600	25	01	00	00	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var ElEd Gel	5.670,34	0,00	0,00
600	25	01	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	5.670,34	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)						2.634.632,87	6.902.626,95	12.079.735,80

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	01	03	03	00	Sosyal Haklar	18.805,50	0,00	0,00
630	01	03	03	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	18.805,50	0,00	0,00
630	01	03	04	00	Fazla Mesailer	917,25	0,00	0,00
630	01	03	04	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	917,25	0,00	0,00
630	01	03	05	00	Ödül ve İkramiyeler	21.042,45	0,00	0,00
630	01	03	05	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	21.042,45	0,00	0,00
630	01	03	10	00	Ücretler	0,00	848.590,98	1.374.451,80
630	01	03	10	01	Sürekli işçilerin Ücretleri	0,00	848.590,98	1.374.451,80
630	01	03	30	00	Sosyal Haklar	0,00	168.722,28	356.392,15
630	01	03	30	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	168.722,28	356.392,15
630	01	03	40	00	Fazla Mesailer	0,00	10.494,96	17.640,75
630	01	03	40	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	5.060,44	17.640,75
630	01	03	40	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	0,00	5.434,52	0,00
630	01	03	50	00	Ödül ve İkramiyeler	0,00	263.583,60	497.008,20
630	01	03	50	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	249.437,39	497.008,20
630	01	03	50	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	14.146,21	0,00
630	01	04	00	00	Geçici Süreli Çalışanlar	0,00	767,27	1.650,11
630	01	04	10	00	Ücretler	0,00	767,27	1.650,11
630	01	04	10	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	0,00	767,27	1.650,11
630	02	00	00	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	244.718,28	645.535,07	1.247.573,12
630	02	01	00	00	Memurlar	190.423,01	362.212,48	751.144,45
630	02	01	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	190.423,01	0,00	0,00
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	116.560,61	0,00	0,00
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	73.862,40	0,00	0,00
630	02	01	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	362.212,48	751.144,45
630	02	01	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	216.851,27	454.173,65
630	02	01	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	145.361,21	296.970,80
630	02	03	00	00	İşçiler	54.295,27	283.322,59	496.428,67
630	02	03	04	00	İşsizlik Sigortası Fonuna	4.826,29	0,00	0,00
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	4.826,29	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
610	00	00	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	2.090,00	400,00	15.471,45
610	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.090,00	400,00	15.471,45
610	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.090,00	400,00	15.471,45
610	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	2.090,00	400,00	15.471,45
610	03	01	02	02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	0,00	0,00	15.471,45
610	03	01	02	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	1.000,00	400,00	0,00
610	03	01	02	27	Akreditasyon Hizmeti Gelirleri	1.090,00	0,00	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						2.090,00	400,00	15.471,45

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	02	03	06	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	49.468,98	0,00	0,00
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	31.370,52	0,00	0,00
630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	18.098,46	0,00	0,00
630	02	03	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	258.138,42	452.301,76
630	02	03	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	163.697,53	286.825,52
630	02	03	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	94.440,89	165.476,24
630	02	03	40	00	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	25.184,17	44.126,91
630	02	03	40	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	0,00	25.184,17	44.126,91
630	03	00	00	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	843.662,09	892.138,56	2.097.315,52
630	03	02	00	00	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	131.692,73	160.939,02	454.812,76
630	03	02	01	00	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	600,00	0,00	0,00
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	600,00	0,00	0,00
630	03	02	02	00	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	3.469,08	0,00	0,00
630	03	02	02	01	Su Alımları	3.469,08	0,00	0,00
630	03	02	03	00	Enerji Alımları	127.623,65	0,00	0,00
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	24.898,68	0,00	0,00
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	14.202,29	0,00	0,00
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	88.522,68	0,00	0,00
630	03	02	20	00	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	0,00	4.303,78	11.447,04
630	03	02	20	01	Su Alımları	0,00	4.303,78	11.447,04
630	03	02	30	00	Enerji Alımları	0,00	155.210,14	443.365,72
630	03	02	30	01	Yakacak Alımları	0,00	18.143,23	46.994,89
630	03	02	30	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	0,00	16.725,31	66.505,29
630	03	02	30	03	Elektrik Alımları	0,00	120.341,60	329.865,54
630	03	02	90	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	1.425,10	0,00
630	03	02	90	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	0,00	1.425,10	0,00
630	03	03	00	00	Yolluklar	53.028,21	136.906,46	636.417,69
630	03	03	01	00	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	7.248,39	0,00	0,00
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	7.248,39	0,00	0,00
630	03	03	02	00	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	6.756,01	0,00	0,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	6.756,01	0,00	0,00
630	03	03	03	00	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	39.023,81	0,00	0,00
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	39.023,81	0,00	0,00
630	03	03	10	00	Geçici Görev Yollukları	0,00	136.906,46	630.813,54
630	03	03	10	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	0,00	20.832,83	79.984,76
630	03	03	10	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	116.073,63	550.828,78
630	03	03	20	00	Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	5.604,15
630	03	03	20	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	0,00	5.604,15
630	03	04	00	00	Görev Giderleri	9.815,44	0,00	0,00
630	03	04	03	00	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	9.815,44	0,00	0,00
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	9.815,44	0,00	0,00
630	03	05	00	00	Hizmet Alımları	479.097,99	540.810,83	685.519,56
630	03	05	01	00	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	118.129,04	0,00	0,00
630	03	05	01	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	82.540,00	0,00	0,00
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	35.589,04	0,00	0,00
630	03	05	02	00	Haberleşme Giderleri	66.424,65	0,00	0,00
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	10.723,99	0,00	0,00
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik ve İnternet Erişimi Giderleri	55.700,66	0,00	0,00
630	03	05	04	00	Tarifeye Bağlı Ödemeler	13.300,00	0,00	0,00
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	13.300,00	0,00	0,00
630	03	05	05	00	Kiralar	261.244,30	0,00	0,00
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	261.244,30	0,00	0,00
630	03	05	09	00	Diğer Hizmet Alımları	20.000,00	0,00	0,00
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	20.000,00	0,00	0,00
630	03	05	10	00	Genel Hizmet Alımları	0,00	43.162,95	132.375,00
630	03	05	10	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	42.500,00	132.375,00
630	03	05	10	90	Diğer Genel Hizmet Alımları	0,00	662,95	0,00
630	03	05	20	00	Haberleşme Giderleri	0,00	59.728,05	54.502,51
630	03	05	20	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	0,00	8.411,08	8.139,68
630	03	05	20	03	İnternet Erişimi Giderleri	0,00	51.316,97	46.362,83

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	05	30	00	Taşıma Giderleri	0,00	617,25	2.029,75
630	03	05	30	04	Geçiş Ücretleri	0,00	617,25	2.029,75
630	03	05	40	00	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	0,00	6.885,00
630	03	05	40	01	İlan Giderleri	0,00	0,00	6.885,00
630	03	05	50	00	Kiralar	0,00	414.797,58	465.257,30
630	03	05	50	02	Taşıt Kiralama Giderleri	0,00	410.188,39	461.198,10
630	03	05	50	10	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralama Giderleri	0,00	4.609,19	4.059,20
630	03	05	90	00	Diğer Hizmet Alımları	0,00	22.505,00	24.470,00
630	03	05	90	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	0,00	4.000,00	6.250,00
630	03	05	90	06	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0,00	5.120,00	18.220,00
630	03	05	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	0,00	13.385,00	0,00
630	03	06	00	00	Temsil ve Tanıtma Giderleri	5.787,32	3.638,35	20.105,82
630	03	06	01	00	Temsil Giderleri	5.787,32	0,00	0,00
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	5.787,32	0,00	0,00
630	03	06	10	00	Temsil, Tanıtma ve Ağırılama Giderleri	0,00	1.516,50	743,50
630	03	06	10	01	Temsil, Tanıtma ve Ağırılama Giderleri	0,00	1.516,50	743,50
630	03	06	20	00	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	0,00	2.121,85	19.362,32
630	03	06	20	01	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	0,00	2.121,85	19.362,32
630	03	07	00	00	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	143.207,90	43.088,40	286.653,69
630	03	07	02	00	Gayri Maddi Hak Alımları	137.099,90	0,00	0,00
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	98.443,66	0,00	0,00
630	03	07	02	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	38.656,24	0,00	0,00
630	03	07	03	00	Bakım ve Onarım Giderleri	6.108,00	0,00	0,00
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	6.108,00	0,00	0,00
630	03	07	10	00	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	0,00	330,40
630	03	07	10	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	0,00	330,40
630	03	07	20	00	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	24.519,92	243.692,25
630	03	07	20	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	1.970,60	216.552,25
630	03	07	20	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	22.549,32	27.140,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	07	30	00	Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	18.568,48	42.631,04
630	03	07	30	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	15.264,48	41.746,04
630	03	07	30	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	3.304,00	885,00
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	21.032,50	6.755,50	13.806,00
630	03	08	01	00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	21.032,50	0,00	0,00
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	3.568,50	0,00	0,00
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	17.464,00	0,00	0,00
630	03	08	10	00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	6.755,50	13.806,00
630	03	08	10	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	6.755,50	13.806,00
630	05	00	00	00	Cari Transferler	16.800,00	31.912,20	105.570,25
630	05	01	00	00	Görevlendirme Giderleri	16.800,00	31.912,20	105.570,25
630	05	01	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	16.800,00	0,00	0,00
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu na	16.800,00	0,00	0,00
630	05	01	20	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	0,00	31.912,20	105.570,25
630	05	01	20	02	5510 Sayılı Kanunun 4/c Maddesi Kapsamındaki Sigortalılara Vazife Malütlük Ayıkları İle Bunların Hak Sahiplerine Bağlanacak Ölüm Ayıkları Karşılığı Ödenecek Ek Karşılıklar	0,00	31.912,20	105.570,25
630	13	00	00	00	Amortisman Giderleri	1.082.922,23	810.704,55	852.448,56
630	13	01	00	00	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.082.922,23	810.704,55	849.781,76
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	158.000,00	158.000,00	158.000,00
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	23.232,08	18.060,13	18.060,14
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	901.690,15	634.644,42	673.721,62
630	13	02	00	00	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	0,00	0,00	2.666,80
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	2.666,80
630	14	00	00	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	125.641,82	26.316,17	148.780,77
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	56.031,41	11.057,19	60.716,40
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.642,56	2.270,32	0,00
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	2.282,19	0,00	34,56

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	64.564,31	8.870,26	36.988,16
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	0,00	29.712,96
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	94,75	147,50	4.890,25
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	1.026,60	890,90	16.438,44
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0,00	3.080,00	0,00
630	30	00	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	51.802,00	0,00	67.260,00
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	51.802,00	0,00	67.260,00
630	30	06	07	00	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	51.802,00	0,00	67.260,00
630	30	06	07	09	Diğer Giderler	51.802,00	0,00	0,00
630	30	06	07	90	Diğer Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	0,00	67.260,00
630	99	00	00	00	Diğer Giderler	0,01	0,01	0,03
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,01	0,01	0,03
GİDERLER TOPLAMI (A)						4.359.277,09	6.752.454,52	12.878.181,32

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	4.359.277,09	6.752.454,52	12.878.181,32	NET GELİR (D= (B-C)	2.632.542,87	6.902.226,95	12.064.264,35
GELİRLER TOPLAMI (B)	2.634.632,87	6.902.626,95	12.079.735,80	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	2.090,00	400,00	15.471,45	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	-1.726.734,22	149.772,43	-813.916,97

Helal Akreditasyon Kurumu Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2020 YILI	2021	2022 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	2.626.872,53	6.902.226,95	10.991.264,35
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	403.251,81	519.148,71	1.712.602,69
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.218.000,00	6.371.920,00	9.246.340,00
Faizler, Cezalar, Paylar	5.620,72	11.158,24	32.321,66
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3.150.713,04	5.915.433,80	11.876.951,99
Personel Giderleri	1.993.730,66	4.345.847,96	8.359.233,07
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	244.718,28	645.535,07	1.247.573,12
Mal ve Hizmet Giderleri	843.662,09	892.138,56	2.097.315,52
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	16.800,00	31.912,20	105.570,25
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	51.802,00	0,00	67.260,00
Diğer Giderler	0,01	0,01	0,03
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	44.564,01	40.991,69	199.277,17
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-568.404,52	945.801,46	-1.084.964,81
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,01	0,01	14.766,66
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	14.766,64
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,01	0,01	0,02
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,01	0,01	0,02
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	360.721,26	109.764,43	383.444,65
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	80.344,37	95.934,83	222.720,32
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	280.376,89	13.829,60	158.057,53
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.171,94	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	275.204,95	13.829,60	158.057,53
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	2.666,80
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-360.721,25	-109.764,42	-368.677,99
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-929.125,77	836.037,04	-1.453.642,80
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-932.258,84	856.032,37	-1.418.456,15
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-932.258,84	857.519,74	-1.420.992,03
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	-1.487,37	2.535,88
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-3.133,07	19.995,33	35.186,65
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-3.133,07	19.995,33	35.186,65
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	929.125,77	-836.037,04	1.453.642,80
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	0,00	0,00	0,00
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	0,00	0,00	0,00
Kasa	0,00	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	0,00	0,00	0,00
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	0,00	0,00	0,00
Döviz	0,00	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl: 2022

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

2021

2022

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLERÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DEĞER

7.900.000,00

0,00

7.900.000,00

7.900.000,00

0,00

7.900.000,00

A- Denge Kayıtları

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

B- Varlık Envanteri

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

C- Yükümlülük Envanteri

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

0,00

D- Enflasyon Düzeltme Farkları

E- Diğer

7.900.000,00

0,00

7.900.000,00

7.900.000,00

0,00

7.900.000,00

DEĞER HAREKETLERİ

YEDEKLER

GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI

4.201.785,18

0,00

4.201.785,18

4.351.557,61

0,00

4.351.557,61

GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI

-1.726.734,22

0,00

-1.726.734,22

-1.726.734,22

0,00

-1.726.734,22

DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI

0,00

149.772,43

149.772,43

0,00

-813.916,97

-813.916,97

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

BÜTÇELENER VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Yıl:

2022

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	476.000,00	0,00	1.728.074,14
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	8.807.000,00	0,00	9.246.340,00
Diğer Gelirler	7.000,00	0,00	32.321,61
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	15.471,45
Toplam Tahsilatlar	9.290.000,00	0,00	10.991.264,30
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	5.212.000,00	8.394.860,00	8.359.233,07
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	816.000,00	1.327.480,00	1.247.573,12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.294.000,00	2.789.900,00	2.120.756,93
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	68.000,00	156.000,00	105.570,25
Sermaye Giderleri	1.000.000,00	1.000.000,00	415.032,44
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	9.390.000,00	13.668.240,00	12.248.165,81
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,90

B.HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI

703 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile değişik 7060 sayılı Kanun ve 4 sayılı “Bakanlıklara Bağlı, İlgili, İlişkili Kurum ve Kuruluşlar ile Diğer Kurum ve Kuruluşların Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi” hükümleri çerçevesinde Ticaret Bakanlığı’nın ilgili kuruluşu olarak Helal Akreditasyon Kurumu kurulmuştur. Helal Akreditasyon Kurumu, Türkiye’de helal uygunluk değerlendirme kuruluşlarını akredite etmek üzere yetkili tek kurum olup, başka hiçbir tüzel ya da gerçek kişi Helal Akreditasyon Kurumunun görev alanına giren hususlarda faaliyette bulunamaz, helal uygunluk değerlendirme kuruluşlarını akredite edemez, helal akreditasyonla ilgili doğrudan veya dolaylı olarak hizmet sunumuna yönelik beyanda bulunamaz.

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir. İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Özel bütçe hesap planı çerçevesinde yürütülmektedir.

b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel bütçe Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c. Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

- 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleştirilir değer uygulamasına,

- 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,

- 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,

- 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna, ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

3. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

4. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

5. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a. Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin artırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b. Gerçeğe Uygun Değer

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c. İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d. İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e. Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

6. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınmazların her biri için 14.000 TL'yi, taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

7. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2022 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

8. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hak edişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

9. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

BANKA HESABI BİLGİLERİ	TUTAR (TL)
VADESİZ HESAP (TEK HAZİNE KURUMLAR HESABI)	196.572,91
TOPLAM	

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	AÇILIŞ DEFTER DEĞERİ	KAPANIŞ DEFTER DEĞERİ	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	7.900.000,00	7.900.000,00	632.000,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	155.672,13	155.672,13	149.341,20
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	4.842.515,93	4.842.515,93	4.116.550,33
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
TOPLAM (TL)	12.898.188,06	12.898.188,06	4.897.891,53

3. GELİRLER

GELİR KALEMLERİ (FAALİYET)	TUTAR (TL)
Mal ve Hizmet Satışları	1.728.074,14
Alınan Bağış ve Yardımlar	10.319.340,00
Diğer Gelirler	32.321,66
TOPLAM	12.079.735,80

4. GİDERLER

GİDER KALEMLERİ (FAALİYET)	TUTAR (TL)
Personel Giderleri	8.359.233,07
Sosyal Güvenlik Kurumuna Prim Ödemeleri	1.247.573,12
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.097.315,52
Cari Transferler	105.570,25
Amortisman Giderleri	852.448,56
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	148.780,77
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	67.260,00
Diğer Giderler	0,03
TOPLAM	12.878.181,32