



HELAL AKREDİTASYON KURUMU

2023 YILI MALİ TABLOLARI

Yayınlanma Dönemi: NİSAN 2024

İÇİNDEKİLER

I. TEMEL MALİ TABLOLAR	1
A. Mali Tablolar	1
1. Bilanço.....	1-2
2. Faaliyet Sonuçları Tablosu	3-7
3. Nakit Akış Tablosu.....	8
4. Özkaynak Değişim Tablosu	9
5. Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu	10
B. Hukuki Yapı ve Faaliyet Alanı	11
C. Önemli Muhasebe Politikaları	11
1. Muhasebe Sistemi.....	11
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	11
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı	11
c. Kayıt Esası.....	11
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	11
2. Kullanılan Para Birimi.....	12

3. Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası	12
4. Stokların Muhasebeleştirilme Esası	12
5. Değerleme ve Ölçüm Esasları	12
a. Maliyet Bedeli	12
b. Gerçeğe Uygun Değer	12-13
c. İtibari Değer	13
d. İz Bedeli	13
e. Net Gerçekleşebilir Değer	13
6. Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin Esaslar	13
7. Enflasyon Düzeltmesi	14
8. Çalışanların Sosyal Güvence Maliyetleri	14
9. Bağışlar ve Hibeler	14

D. Mali Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar **14**

1. Banka Bilgileri	14
2. Maddi Duran Varlıklar	14
3. Gelirler	15
4. Giderler	15

BİLANÇO .

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

AKT F HESAPLAR				PAS F HESAPLAR					
	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	1.880.541,35	1.790.999,40	11.272.592,95	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	63.284,94	98.471,59	207.515,80
10	HAZİR DEĞERLER	0,00	0,00	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.515,92	0,00	1.656,52
12	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	1.073.000,00	0,00	333	EMANETLER HESABI	3.515,92	0,00	1.656,52
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	1.073.000,00	0,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	59.769,02	98.471,59	205.859,28
13	KURUM ALACAKLARI	1.617.564,94	196.572,91	10.477.411,51	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	59.769,02	98.471,59	205.859,28
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	1.617.564,94	196.572,91	10.477.411,51	5	ÖZ KAYNAKLAR	10.524.823,39	9.710.906,42	56.729.359,23
15	STOKLAR	118.544,50	177.717,41	105.048,53	50	NET DEĞER	7.900.000,00	7.900.000,00	10.864.056,65
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	118.544,50	177.717,41	105.048,53	500	NET DEĞER HESABI	7.900.000,00	7.900.000,00	10.864.056,65
16	ÖN ÖDEMELER	144.431,91	343.709,08	690.132,91	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	4.201.785,18	4.351.557,61	43.963.993,61
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	144.431,91	343.709,08	690.132,91	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	4.201.785,18	4.351.557,61	43.963.993,61
2	DURAN VARLIKLAR	8.707.566,98	8.018.378,61	45.664.282,08	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.726.734,22	-1.726.734,22	-2.540.651,19
22	FAALİYET ALACAKLARI	15.546,20	18.082,08	18.082,08	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-1.726.734,22	-1.726.734,22	-2.540.651,19
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	15.546,20	18.082,08	18.082,08	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	149.772,43	-813.916,97	4.441.960,16
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	8.692.020,78	8.000.296,53	45.646.200,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	149.772,43	0,00	4.441.960,16
252	BİNALAR HESABI	7.900.000,00	7.900.000,00	50.718.000,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-813.916,97	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	155.672,13	155.672,13	159.979,13					
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	4.684.458,42	4.842.515,93	21.067.348,40					
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-4.048.109,77	-4.897.891,53	-26.299.127,53					
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
260	HAKLAR HESABI	873.021,32	875.688,12	889.686,52					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-873.021,32	-875.688,12	-889.686,52					
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					
	AKT F TOPLAMI	10.588.108,33	9.809.378,01	56.936.875,03		PAS F TOPLAMI	10.588.108,33	9.809.378,01	56.936.875,03

B İ L A N Ç O .

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Bilanço Dipnotları :

2021 YILI

2022 YILI

2023 YILI

910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	50.000,00	56.000,00	0,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	50.000,00	56.000,00	0,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	00	00	00	00	GİDERLER HESABI	6.752.454,52	12.878.181,32	31.592.071,91
630	01	00	00	00	Personel Giderleri	4.345.847,96	8.359.233,07	19.358.607,76
630	01	01	00	00	Memurlar	3.053.688,87	6.112.090,06	13.078.457,47
630	01	01	10	00	Temel Maaşlar	1.625.419,90	3.341.571,69	6.261.220,07
630	01	01	10	01	Temel Maaşlar	1.351.269,86	2.680.074,43	5.195.212,35
630	01	01	10	02	Taban Aylığı	274.150,04	661.497,26	1.066.007,72
630	01	01	20	00	Zamlar ve Tazminatlar	1.202.570,33	2.483.897,92	6.191.239,19
630	01	01	20	01	Zamlar ve Tazminatlar	1.202.570,33	2.483.897,92	6.191.239,19
630	01	01	30	00	Ödenekler	1.959,69	24.033,27	52.737,80
630	01	01	30	01	Ödenekler	1.959,69	24.033,27	52.737,80
630	01	01	40	00	Sosyal Haklar	17.808,87	39.180,36	64.501,81
630	01	01	40	01	Sosyal Haklar	17.808,87	39.180,36	64.501,81
630	01	01	50	00	Ek Çalışma Karşılıkları	205.930,08	223.406,82	508.758,60
630	01	01	50	01	Ek Çalışma Karşılıkları	201.782,88	217.912,62	507.424,20
630	01	01	50	02	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	4.147,20	5.494,20	1.334,40
630	01	02	00	00	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	208.588,39
630	01	02	10	00	Ücretler	0,00	0,00	123.401,94
630	01	02	10	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	0,00	123.401,94
630	01	02	20	00	Zamlar ve Tazminatlar	0,00	0,00	85.186,45
630	01	02	20	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	0,00	0,00	85.186,45
630	01	03	00	00	İşçiler	1.291.391,82	2.245.492,90	6.064.561,90
630	01	03	10	00	Ücretler	848.590,98	1.374.451,80	3.796.012,01
630	01	03	10	01	Sürekli işçilerin Ücretleri	848.590,98	1.374.451,80	3.796.012,01
630	01	03	30	00	Sosyal Haklar	168.722,28	356.392,15	1.019.772,91
630	01	03	30	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	168.722,28	356.392,15	1.019.772,91
630	01	03	40	00	Fazla Mesailer	10.494,96	17.640,75	9.575,80
630	01	03	40	01	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	5.060,44	17.640,75	9.575,80
630	01	03	40	02	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	5.434,52	0,00	0,00
630	01	03	50	00	Ödül ve İkramiyeler	263.583,60	497.008,20	1.239.201,18

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GEL R N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
600	00	00	00	00	GELİRLER HESABI	6.902.626,95	12.079.735,80	36.039.806,73
600	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	519.548,71	1.728.074,14	4.870.410,84
600	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	519.548,71	1.728.074,14	4.870.410,84
600	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	519.548,71	1.728.074,14	4.870.410,84
600	03	01	02	02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	298.886,11	1.098.480,24	3.183.212,54
600	03	01	02	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	185.224,65	390.455,57	840.729,73
600	03	01	02	27	Akreditasyon Hizmeti Gelirleri	35.437,95	239.138,33	846.468,57
600	04	00	00	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.371.920,00	10.319.340,00	31.046.000,00
600	04	02	00	00	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	6.371.920,00	10.319.340,00	31.046.000,00
600	04	02	01	00	Cari	5.272.920,00	9.519.340,00	30.046.000,00
600	04	02	01	01	Hazine yardımı	5.272.920,00	9.519.340,00	30.046.000,00
600	04	02	02	00	Sermaye	1.099.000,00	800.000,00	1.000.000,00
600	04	02	02	01	Hazine yardımı	1.099.000,00	800.000,00	1.000.000,00
600	05	00	00	00	Diğer Gelirler	11.158,24	32.321,66	123.395,89
600	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	0,00	306,68	968,03
600	05	01	09	00	Diğer Faizler	0,00	306,68	968,03
600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	306,68	968,03
600	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	11.158,24	32.014,98	122.427,86
600	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	11.158,24	32.014,98	122.427,86
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	54.772,86
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	11.158,24	32.014,98	67.655,00
GELİRLER TOPLAMI (B)						6.902.626,95	12.079.735,80	36.039.806,73

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	01	03	50	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	249.437,39	497.008,20	1.239.201,18
630	01	03	50	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	14.146,21	0,00	0,00
630	01	04	00	00	Geçici Süreli Çalışanlar	767,27	1.650,11	7.000,00
630	01	04	10	00	Ücretler	767,27	1.650,11	7.000,00
630	01	04	10	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	767,27	1.650,11	7.000,00
630	02	00	00	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	645.535,07	1.247.573,12	2.706.787,68
630	02	01	00	00	Memurlar	362.212,48	751.144,45	1.388.723,82
630	02	01	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	362.212,48	751.144,45	1.388.723,82
630	02	01	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	216.851,27	454.173,65	845.566,86
630	02	01	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	145.361,21	296.970,80	543.156,96
630	02	02	00	00	Sözleşmeli Personel	0,00	0,00	25.297,43
630	02	02	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	0,00	0,00	25.297,43
630	02	02	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	0,00	0,00	16.042,26
630	02	02	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	9.255,17
630	02	03	00	00	İşçiler	283.322,59	496.428,67	1.292.766,43
630	02	03	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	258.138,42	452.301,76	1.177.853,74
630	02	03	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	163.697,53	286.825,52	746.931,61
630	02	03	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	94.440,89	165.476,24	430.922,13
630	02	03	40	00	İşsizlik Sigortası Fonuna	25.184,17	44.126,91	114.912,69
630	02	03	40	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	25.184,17	44.126,91	114.912,69
630	03	00	00	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	892.138,56	2.097.315,52	3.593.589,32
630	03	02	00	00	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	160.939,02	454.812,76	678.830,57
630	03	02	20	00	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	4.303,78	11.447,04	19.742,48
630	03	02	20	01	Su Alımları	4.303,78	11.447,04	19.742,48
630	03	02	30	00	Enerji Alımları	155.210,14	443.365,72	659.088,09
630	03	02	30	01	Yakacak Alımları	18.143,23	46.994,89	75.569,91
630	03	02	30	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	16.725,31	66.505,29	85.340,18
630	03	02	30	03	Elektrik Alımları	120.341,60	329.865,54	498.178,00
630	03	02	90	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.425,10	0,00	0,00
630	03	02	90	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.425,10	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
610	00	00	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	400,00	15.471,45	5.774,66
610	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	400,00	15.471,45	850,00
610	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	400,00	15.471,45	850,00
610	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	400,00	15.471,45	850,00
610	03	01	02	02	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	0,00	15.471,45	0,00
610	03	01	02	04	Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	400,00	0,00	850,00
610	05	00	00	00	Diğer Gelirler	0,00	0,00	4.924,66
610	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	968,03
610	05	01	09	00	Diğer Faizler	0,00	0,00	968,03
610	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,00	0,00	968,03
610	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	3.956,63
610	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	3.956,63
610	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	0,00	0,00	3.956,63
ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C)						400,00	15.471,45	5.774,66

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	03	00	00	Yolluklar	136.906,46	636.417,69	1.277.873,13
630	03	03	10	00	Geçici Görev Yollukları	136.906,46	630.813,54	1.277.873,13
630	03	03	10	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	20.832,83	79.984,76	261.791,44
630	03	03	10	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	116.073,63	550.828,78	1.016.081,69
630	03	03	20	00	Sürekli Görev Yollukları	0,00	5.604,15	0,00
630	03	03	20	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	0,00	5.604,15	0,00
630	03	05	00	00	Hizmet Alımları	540.810,83	685.519,56	1.401.340,64
630	03	05	10	00	Genel Hizmet Alımları	43.162,95	132.375,00	350.125,00
630	03	05	10	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	42.500,00	132.375,00	350.125,00
630	03	05	10	90	Diğer Genel Hizmet Alımları	662,95	0,00	0,00
630	03	05	20	00	Haberleşme Giderleri	59.728,05	54.502,51	95.417,58
630	03	05	20	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	8.411,08	8.139,68	10.879,49
630	03	05	20	03	İnternet Erişimi Giderleri	51.316,97	46.362,83	84.538,09
630	03	05	30	00	Taşıma Giderleri	617,25	2.029,75	1.246,50
630	03	05	30	04	Geçiş Ücretleri	617,25	2.029,75	1.246,50
630	03	05	40	00	Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	6.885,00	6.600,00
630	03	05	40	01	İlan Giderleri	0,00	6.885,00	6.600,00
630	03	05	50	00	Kiralar	414.797,58	465.257,30	780.066,80
630	03	05	50	02	Taşıt Kiralama Giderleri	410.188,39	461.198,10	780.066,80
630	03	05	50	10	Bilgisayar, Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralama Giderleri	4.609,19	4.059,20	0,00
630	03	05	90	00	Diğer Hizmet Alımları	22.505,00	24.470,00	167.884,76
630	03	05	90	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	4.000,00	6.250,00	0,00
630	03	05	90	06	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	5.120,00	18.220,00	167.884,76
630	03	05	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	13.385,00	0,00	0,00
630	03	06	00	00	Temsil ve Tanıtma Giderleri	3.638,35	20.105,82	29.099,43
630	03	06	10	00	Temsil, Tanıtma ve Ağırhama Giderleri	1.516,50	743,50	1.906,01
630	03	06	10	01	Temsil, Tanıtma ve Ağırhama Giderleri	1.516,50	743,50	1.906,01
630	03	06	20	00	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	2.121,85	19.362,32	27.193,42
630	03	06	20	01	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	2.121,85	19.362,32	27.193,42

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	03	07	00	00	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	43.088,40	286.653,69	182.431,35
630	03	07	10	00	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	330,40	0,00
630	03	07	10	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	0,00	330,40	0,00
630	03	07	20	00	Gayri Maddi Hak Alımları	24.519,92	243.692,25	70.210,00
630	03	07	20	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	1.970,60	216.552,25	0,00
630	03	07	20	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	22.549,32	27.140,00	70.210,00
630	03	07	30	00	Bakım ve Onarım Giderleri	18.568,48	42.631,04	112.221,35
630	03	07	30	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	3.303,95
630	03	07	30	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	15.264,48	41.746,04	62.897,40
630	03	07	30	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.304,00	885,00	46.020,00
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	6.755,50	13.806,00	24.014,20
630	03	08	10	00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	6.755,50	13.806,00	24.014,20
630	03	08	10	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	0,00	0,00	24.014,20
630	03	08	10	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	6.755,50	13.806,00	0,00
630	05	00	00	00	Cari Transferler	31.912,20	105.570,25	307.478,00
630	05	01	00	00	Görevlendirme Giderleri	31.912,20	105.570,25	307.478,00
630	05	01	20	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	31.912,20	105.570,25	307.478,00
630	05	01	20	02	5510 Sayılı Kanununun 4/c Maddesi Kapsamındaki Sigortalılara Vazife Malüllük Aylıkları İle Bunların Hak Sahiplerine Bağlanacak Ölüm Aylıkları Karşılığı Ödenecek Ek Karşılıklar	31.912,20	105.570,25	307.478,00
630	13	00	00	00	Amortisman Giderleri	810.704,55	852.448,56	5.254.060,66
630	13	01	00	00	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	810.704,55	849.781,76	5.240.062,26
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	158.000,00	158.000,00	1.014.360,00
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	18.060,13	18.060,14	10.637,93
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	634.644,42	673.721,62	4.215.064,33
630	13	02	00	00	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	0,00	2.666,80	13.998,40
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	0,00	2.666,80	13.998,40
630	14	00	00	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	26.316,17	148.780,77	370.597,72

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2	Kod3	Kod4				
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	11.057,19	60.716,40	90.767,68
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	2.270,32	0,00	9.560,95
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	0,00	34,56	0,00
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	8.870,26	36.988,16	67.466,80
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00	29.712,96	54.650,52
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	147,50	4.890,25	23.271,08
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	890,90	16.438,44	38.426,19
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.080,00	0,00	86.454,50
630	20	00	00	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	950,75
630	20	02	00	00	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	950,75
630	20	02	09	00	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	0,00	0,00	950,75
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	0,00	0,00	950,75
630	30	00	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	67.260,00	0,00
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	67.260,00	0,00
630	30	06	07	00	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	67.260,00	0,00
630	30	06	07	90	Diğer Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	0,00	67.260,00	0,00
630	99	00	00	00	Diğer Giderler	0,01	0,03	0,02
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,01	0,03	0,02
G DERLER TOPLAMI (A)						6.752.454,52	12.878.181,32	31.592.071,91

	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
G DERLER TOPLAMI (A)	6.752.454,52	12.878.181,32	31.592.071,91	NET GEL R (D= (B-C)	6.902.226,95	12.064.264,35	36.034.032,07
GEL RLER TOPLAMI (B)	6.902.626,95	12.079.735,80	36.039.806,73	ENFLASYON DÜZELTMES (E)	0,00	0,00	0,00
ND R M ADE SKONTO TOPLAMI (C)	400,00	15.471,45	5.774,66	FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	149.772,43	-813.916,97	4.441.960,16

Helal Akreditasyon Kurumu Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2021	2022	2023
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	6,902,226.95	10,991,264.35	37,106,081.32
Vergi Gelirleri	0.00	0.00	0.00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	519,148.71	1,712,602.69	4,869,560.84
Alınan Bağış ve Yardımlar	6,371,920.00	9,246,340.00	32,119,000.00
Faizler, Cezalar, Paylar	11,158.24	32,321.66	117,520.48
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0.00	0.00	0.00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	5,915,433.80	11,876,951.99	25,966,462.78
Personel Giderleri	4,345,847.96	8,359,233.07	19,358,607.76
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	645,535.07	1,247,573.12	2,706,787.68
Mal ve Hizmet Giderleri	892,138.56	2,097,315.52	3,593,589.32
Faiz Giderleri	0.00	0.00	0.00
Cari Transferler	31,912.20	105,570.25	307,478.00
Sermaye Transferleri	0.00	0.00	0.00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0.00	67,260.00	0.00
Diğer Giderler	0.01	0.03	0.02
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	40,991.69	199,277.17	346,423.83
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	945,801.46	-1,084,964.81	10,793,194.71
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.01	14,766.66	2,035.52
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.00	14,766.64	2,035.50
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0.01	0.02	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	0.02	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 Çıktıları	109,764.43	383,444.65	623,435.84
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	95,934.83	222,720.32	299,964.34
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	13,829.60	158,057.53	309,473.10
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	13,829.60	158,057.53	309,473.10
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 Çıktıları	0.00	0.00	0.00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0.00	2,666.80	13,998.40
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-109,764.42	-368,677.99	-621,400.32
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	836,037.04	-1,453,642.80	10,171,794.39
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	856,032.37	-1,418,456.15	10,280,838.60
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0.00	0.00	0.00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	857,519.74	-1,420,992.03	10,280,838.60
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-1,487.37	2,535.88	0.00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	19,995.33	35,186.65	109,044.21
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	19,995.33	35,186.65	109,044.21
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-836,037.04	1,453,642.80	-10,171,794.39
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	0.00	0.00	0.00
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0.00	0.00	0.00
M-) HAZİR 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

31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl: 2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

2022

2023

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİ

ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLER

ÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DE ER	7.900.000,00	0,00	7.900.000,00	7.900.000,00	2.964.056,65	10.864.056,65
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- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Di er	7.900.000,00	0,00	7.900.000,00	7.900.000,00	2.964.056,65	10.864.056,65
DE ER HAREKETLER						
YEDEKLER						
GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI	4.351.557,61	0,00	4.351.557,61	4.351.557,61	39.612.436,00	43.963.993,61
GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI	-1.726.734,22	0,00	-1.726.734,22	-2.540.651,19	0,00	-2.540.651,19
DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI	0,00	-813.916,97	-813.916,97	0,00	4.441.960,16	4.441.960,16

Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

81

Yıl:

2023

Kamu İdaresi Adı

HELAL AKREDİTASYON KURUMU

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneđi / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

	Bütçe Ödeneđi / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	Gerçekleşen Tutar
TAHS LATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Te bbbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.891.000,00	0,00	4.870.410,84
Alınan Ba ı ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.804.000,00	0,00	32.119.000,00
Di er Gelirler	21.000,00	0,00	122.445,14
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve adeler (-)	0,00	0,00	5.774,66
Toplam Tahsilatlar	22.716.000,00	0,00	37.106.081,32
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	13.234.000,00	23.410.000,00	19.358.607,76
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.125.000,00	3.493.000,00	2.706.787,68
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.995.000,00	5.616.000,00	3.913.223,56
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	162.000,00	427.500,00	307.478,00
Sermaye Giderleri	2.300.000,00	2.300.000,00	301.766,10
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	22.816.000,00	35.246.500,00	26.587.863,10
NET TAHS LATLAR/ÖDEMELER			1,40

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 Malî 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 şekilde 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 MUHASEBELEŞTİRİLME 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.

Söz konusu Tebliğin 5.maddesi uyarınca Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 27.11.2023 tarih ve 2613834 sayılı yazısına istinaden dayanıklı taşınırınların her biri için 52.000 TL'yi, taşınmazlar için 114.000 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 gerçekleştiği için 2023 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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)
Vadesiz Hesap (Tek Hazine Kurumlar Hesabı)	10.477.411,51
TOPLAM	10.477.411,51

2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	AÇILIŞ DEFTER DEĞERİ	KAPANIŞ DEFTER DEĞERİ	BİRİKMiŞ 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	50.718.000,00	5.071.800,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	155.672,13	159.979,13	159.979,13
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	4.842.515,93	21.067.348,40	21.067.348,40
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
TOPLAM (TL)	12.898.188,06	71.945.327,53	26.299.127,53

3. GELİRLER

GELİR KALEMLERİ	TUTAR (TL)
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.870.410,84
Alınan Bağış ve Yardımlar	31.046.000,00
Diğer Gelirler	123.395,89
TOPLAM	36.039.806,73

4. GİDERLER

GİDER KALEMLERİ	TUTAR (TL)
Personel Giderleri	19.358.607,76
Sosyal Güvenlik Kurumuna Prim Ödemeleri	2.706.787,68
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.593.589,32
Cari Transferler	307.478,00
Amortisman Giderleri	5.254.060,66
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	370.597,72
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	950,75
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
Diğer Giderler	0,02
TOPLAM	31.592.071,91