



# HELAL AKREDİTASYON KURUMU

## MALİ TABLOLAR

NİSAN 2020

# İÇİNDEKİLER

<b>I. TEMEL MALİ TABLOLAR</b> .....	<b>1</b>
<b>A. Mali Tablolar</b> .....	<b>1</b>
1. Bilanço .....	1
2. Faaliyet Sonuçları Tablosu .....	2
3. Nakit Akış Tablosu .....	3
4. Özkaynak Değişim Tablosu .....	6
5. Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu .....	7
<b>B. Hukuki Yapı ve Faaliyet Alanı</b> .....	<b>8</b>
<b>C. Önemli Muhasebe Politikaları</b> .....	<b>8</b>
1. Muhasebe Sistemi .....	8
a. Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri .....	8
b. Uygulanan Detaylı Hesap Planı .....	8
c. Kayıt Esası .....	8
d. Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri .....	8
2. Kullanılan Para Birimi .....	9
3. Gelir ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası .....	9
4. Stokların Muhasebeleştirilme Esası .....	9
5. Değerleme ve Ölçüm Esasları .....	9
a. Maliyet Bedeli .....	9
b. Gerçeğe Uygun Değer... ..	9
c. İtibari Değer... ..	10
d. İz Bedeli .....	10
e. Net Gerçekleşebilir Değer... ..	10
6. Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin Esaslar... ..	10
7. Enflasyon Düzeltmesi .....	11
8. Çalışanların Sosyal Güvence Maliyetleri .....	11
9. Bağışlar ve Hibeler.....	11
<b>D. Mali Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar</b> .....	<b>11</b>
1. Banka Bilgileri .....	11
2. Maddi Duran Varlıklar... ..	11
3. Gelirler .....	12
4. Giderler .....	12

## TEMEL MALİ TABLOLAR

### A.MALİ TABLOLAR

#### HELAL AKREDİTASYON KURUMU BAŞKANLIĞI BİLANÇOSU

	Dipnot	2018 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	2018 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr
<b>AKTİF</b>						<b>PASİF</b>					
<b>I DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>2.946.220</b>	<b>60</b>	<b>1.845.403</b>	<b>55</b>	<b>III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>24.950</b>	<b>75</b>	<b>46.422</b>	<b>68</b>
<b>A Hazır Değerler</b>		2.766.176	08	1.692.304	04	<b>A Ödenecek Diğer Yükümlülükler</b>		24.950	75	46.422	68
<b>102.01 Muhasebe Birimi Banka Hesabı</b>		166.176	08	1.692.304	04	<b>360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı</b>		24.950	75	46.422	68
<b>102.02 Vadeli Hesap</b>		2.600.000	00	0	00	<b>V ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>2.964.056</b>	<b>65</b>	<b>12.101.785</b>	<b>18</b>
<b>B Stoklar</b>		147.686	98	94.223	30	<b>A Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları</b>		2.964.056	65	12.101.785	18
<b>150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı</b>		147.686	98	94.223	30	<b>500 Net Değer Hesabı</b>		0	0	7.900.000	00
<b>C Ön Ödemeler</b>		32.357	54	58.876	21	<b>570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hs.</b>		0	0	2.964.056	65
<b>162 Bütçe Dışı Aans ve Krediler</b>		32.357	54	58.876	21	<b>590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı</b>		2.964.056	65	1.237.728	53
<b>II DURAN VARLIKLAR</b>		<b>42.786</b>	<b>80</b>	<b>10.302.804</b>	<b>31</b>						
<b>A Mali Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>17.033</b>	<b>57</b>						
<b>226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hs</b>				17.033	57						
<b>B Maddi Duran Varlıklar</b>		42.786	80	10.285.770	74						
<b>252 Binalar</b>		0	0	7.900.000	00						
<b>253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı</b>		92.273	91	151.031	19						
<b>255 Demirbaşlar Hesabı</b>		1.041.968	84	4.389.753	54						
<b>257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )</b>		-1.091.455	95	-2.155.013	99						
<b>C Maddi Olmayan Duran Varlıklar</b>		<b>0</b>	<b>00</b>	<b>0</b>	<b>00</b>						
<b>260 Haklar Hesabı</b>		73.160	00	873.021	32						
<b>268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )</b>		-73.160	00	-873.021	32						
<b>D Diğer Duran Varlıklar</b>				0	00						
<b>294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Md Duran Vr</b>				70	00						
<b>299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - )</b>				-70	00						
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>2.989.007</b>	<b>40</b>	<b>12.148.207</b>	<b>86</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>2.989.007</b>	<b>40</b>	<b>12.148.207</b>	<b>86</b>

## 2019 YILI HELAL AKREDİTASYON KURUMU BAŞKANLIĞI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr		Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr
630				GİDERLER HESABI	4.808.670	37	4.279.360	29	600				GELİRLER HESABI	7.778.539	58	5.517.088	82
630	01			Personel Giderleri	333.059	17	1.113.441	45	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	4.162	78
630	01	01		Memurlar	333.059	17	1.113.441	45	600	03	01		Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	0	0	4.162	78
630	02			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	39.214	74	119.155	42	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	7.700.000	00	5.077.800	00
630	02	01		Memurlar	39.214	74	119.155	42	600	04	02		Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	7.700.000	00	5.077.800	00
630	03			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	154.220	46	453.093	47	600	05			Diğer Gelirler	78.539	58	377.901	41
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	0	0	19.510	33	600	05	01		Faiz Gelirleri	78.539	58	371.901	41
630	03	03		Yolluklar	89.912	53	210.524	84	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	6.851	02
630	03	04		Görev Giderleri	0	0	55.960	31	600	25			Kamu İd.Bedelsiz Olarak Mali.Ol Var Elde Edilen Gelir	0	0	57.224	63
630	03	05		Hizmet Alımları	61.210	60	61.582	11	600	25	01		Gen Büt Kap Kam İd.Bedelsiz Ol Var Elde Edilen Gelir	0	0	57.224	63
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	3.097	33	9.781	44									
630	03	07		Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım,Bakım ve Onarım Gd.	0	0	1.811	30									
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	93.923	14					GELİRLER TOPLAMI (B)	7.778.539	58	5.517.088	82
630	5			Cari Transferler	0	0	14.000	00									
630	5	1		Görev Giderleri	0	0	14.000	00					İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ				
630	13			Amortisman Giderleri	1.164.615	95	1.867.206	36	600				DİĞER GELİRLER	5.812	56	0	0
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.091.455	95	1.067.345	04	600	05			Diğer Gelirler	5.812	56	0	0
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	73.160	00	799.861	32	600	05	01		Faiz Gelirleri	5.812	56	0	0
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0	0	216.861	91	...	..	..	.....					
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	0	0	44.923	25	...	..	..	.....					
630	14	05		Temizlik Ekipmanları	0	0	15.522	90					İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				
630	14	06		Giycek Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0	0	47.408	94									
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0	0	97.779	47									
630	14	13		Yedek Parçalar	0	0	5.386	35									
630	14	15		Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlr	0	0	2.655	00									
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0	0	3.186	00									
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	0	1	67									
630	20	02		Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0	0	1	67									
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.117.560	00	495.600	00					NET GELİR (D) (D=B-C)	7.772.727	02	5.517.088	82
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.117.560	00	495.600	00									
630	99			Diğer Giderler	0	0	0	01					ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				
630	99	99		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	0	0	0	01									
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>					<b>4.808.670</b>	<b>37</b>	<b>4.279.360</b>	<b>29</b>	<b>FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)</b>					<b>2.964.056</b>	<b>65</b>	<b>1.237.728</b>	<b>53</b>

## HELAL AKREDİTASYON KURUMU BAŞKANLIĞI NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>7.772.727,02</b>	<b>5.459.862,52</b>
Vergi Gelirleri	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	4.162,78
Alınan Bağış ve Yardımlar	7.700.000,00	5.077.800,00
Faizler, Cezalar, Paylar	72.727,02	377.899,74
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları</b>	<b>3.644.054,42</b>	<b>2.195.290,35</b>
Personel Giderleri	333.059,17	1.113.441,45
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	39.214,74	119.155,42
Mal ve Hizmet Giderleri	154.220,46	453.093,47
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	14.000,00
Sermaye Transferleri	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.117.560,00	495.600,00
Diğer Giderler	0,05	0,01
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>32.357,54</b>	<b>26.518,67</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>4.096.315,06</b>	<b>3.238.053,50</b>
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>287.080,70</b>	<b>784,59</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,01	4.501,59
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	287.080,69	-3.717,00
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00

Tesis, Makine ve Cihazlar	0,01	-3.717,00
Taşıtlar	0,00	0,00
Demirbaşlar	287.080,68	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>1.642.170,43</b>	<b>4.317.148,49</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	147.686,99	135.449,82
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.421.323,44	3.381.837,35
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	92.273,92	50.002,27
Taşıtlar	0,00	0,00
Demirbaşlar	1.329.049,52	3.331.835,08
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	73.160,00	799.861,32
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-1.355.089,73</b>	<b>-4.316.363,90</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>2.741.225,33</b>	<b>-1.078.310,40</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>		
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>0,00</b>	<b>1.709.337,61</b>

Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	1.692.304,04
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	17.033,57
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>24.950,75</b>	<b>21.471,93</b>
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	24.950,75	21.471,93
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>24.950,75</b>	<b>-1.687.865,68</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>2.766.176,08</b>	<b>-2.766.176,08</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>2.766.176,08</b>	<b>-2.766.176,08</b>
Kasa	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00
Banka	2.766.176,08	-2.766.176,08
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	0,00	0,00
Döviz	0,00	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00

**HELAL AKREDİTASYON KURUMU BAŞKANLIĞI ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

	(2018 YILI)			CARİ DÖNEM(2019 YILI)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
<b>NET DEĞER</b>				0,00	7.900.000,00	7.900.000,00
A- Denge Kayıtları				0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri				0,00	0,00	0,00
C- Yükümlülük Envanteri				0,00	0,00	0,00
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar				0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer				0,00	7.900.00,00	7.900.000,00
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>						
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>				2.964.056,65	0,00	2.964.056,65
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>				0,00		
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		2.964.056,65	2.964.056,65	0,00	1.237.728,53	1.237.728,53



## HELAL AKREDİTASYON KURUMU BAŞKANLIĞI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

	Bütçelenen Tutarlar (2018 Yılı)		Gerçekleşen Tutar	Bütçelenen Tutarlar(2019 Yılı)		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek		Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>						
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	4.162,78
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	7.700.000,00	3.625.000,00	0,00	5.077.800,00
Diğer Gelirler	0,00	0,00	72.727,02	250.000,00	0,00	318.525,31
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.772.727,02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.400.488,09</b>
<b>ÖDEMELER</b>						
Personel Giderleri		433.500,00	333.059,17	1.056.000,00	1.113.500,00	1.113.441,45
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		64.500,00	39.214,74	100.000,00	120.000,00	119.155,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri		1.525.000,00	336.966,76	1.700.000,00	1.700.000,00	577.022,43
Faiz Giderleri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler		20.000,00	0,00	20.000,00	34.000,00	14.000,00
Sermaye Giderleri		5.700.000,00	4.289.903,45	1.000.000,00	5.000.000,00	4.645.694,09
Sermaye Transferleri		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Borç Verme		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>		<b>7.743.000,00</b>	<b>4.999.144,12</b>	<b>3.876.000,00</b>	<b>7.967.500,00</b>	<b>6.469.313,39</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>1,55</b>			<b>0,83</b>

## 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. İdaremise 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 gerçekleştirilebilir 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.

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 2019 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 hakedişlerinden 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	1.692.304,04
<b>TOPLAM</b>	<b>1.692.304,04</b>

### 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	7.900.000,00	158.000
Tesis, Makine ve Cihazlar	151.031,19	151.031,19	90.519,85
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	4.389.753,54	4.389.753,54	1.906.494,14
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
<b>TOPLAM (TL)</b>	<b>12.440.784,73</b>	<b>12.440.784,73</b>	<b>2.155.013,99</b>

### 3. GELİRLER

GELİR KALEMLERİ	TUTAR (TL)
Mal ve Hizmet Satışları	4.162,78
Alınan Bağış ve Yardımlar	5.077.800,00
Diğer Gelirler	435.126,04
<b>TOPLAM</b>	<b>5.517.088,82</b>

### 4. GİDERLER

GİDER KALEMLERİ	TUTAR (TL)
Personel Giderleri	1.113.441,45
Sosyal Güvenlik Kurumuna Prim Ödemeleri	119.155,42
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	453.093,47
Cari Transferler	14.000,00
Amortisman Giderleri	1.867.206,36
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	216.861,91
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1,67
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	495.600,00
Diğer Giderler	0,01
<b>TOPLAM</b>	<b>4.279.360,29</b>