



T.C. HAZİNE VE
MALİYE BAKANLIĞI

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Mali Tablo Hazırlama Rehberi

*Mali Tablolar
Açıklayıcı Notlar*

Önemli Muhasebe Politikaları

Şubat 2019

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ	5
A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	6
1. BİLANÇO	7
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	8
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	13
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	15
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	16
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	17
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	17
1. MUHASEBE SİSTEMİ	17
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	17
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	18
c) Kayıt Esası	18
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	18
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	18
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	19
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	19
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	19
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	19
a) Maliyet Bedeli	19
b) Gerçeğe Uygun Değer:	20
c) İtibari Değer	20
d) İz Bedeli	20
e) Net Gerçekleşebilir Değer	21
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	21
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	21
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	22
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	22
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	22
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	22

a)	Koşullu Yükümlülükler	22
b)	Koşullu Varlıklar	23
13.	BORÇLANMA MALİYETLERİ	23
14.	KARŞILIKLAR	23
15.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	23
16.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	23
17.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	24
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	24
1.	BANKA BİLGİLERİ	24
2.	PROJE ÖZEL HESABI	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	25
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
a)	Tahsisli Taşınmazlar	26
b)	Hizmet İmtiyaz Varlıkları	27
c)	Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	28
d)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	29
5.	KARŞILIKLAR	29
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	30
7.	GELİRLER	32
8.	GİDERLER	32
9.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	33
10.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	33
a)	Kur Farklarının Etkisi	33
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	33
11.	TAAHHÜTLER	33
12.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	34
a)	Verilen Garantiler	34
b)	Borç Üstlenim Taahhütleri	35
c)	Verilen Taahhüt Belgeleri	36
13.	KOŞULLU VARLIKLAR	36

a)	Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	37
b)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	37
14.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	38
E)	MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	Hata! Yer işareti tanımlanmamış.

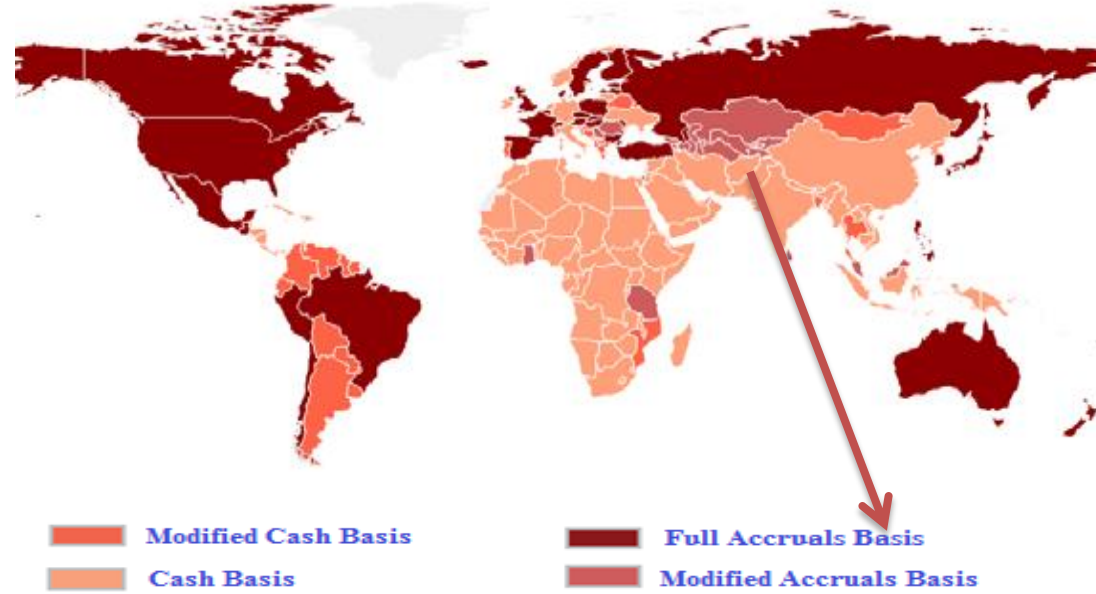
MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamdaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır.

Kurul tarafından yayımlanan 30 adet standardın biri tarım üçü mali araçlara ait olmak üzere toplam dört standardın dışındaki diğer standartlar Yönetmelik değişikliklerinde standartlara uyum çerçevesinde değerlendirilerek ihtiyaç duyulan düzenlemeler yapılmıştır. Bu çerçevede, ülkemiz tahakkuk esaslı muhasebe uygulayan ender ülkelerden birisi olmuş ve son değişikliklerle uluslararası kamu sektörü muhasebe standartlarına (IPSAS) uyum düzeyini %90 seviyesine çıkarmıştır.



Sources: OECD ve IMF, Blöndal ve Moretti (2016), Eurostat (2014)

Bu rehber, Yönetmeliğin “Mali Raporlar” başlıklı beşinci bölümü çerçevesinde kamu idarelerince hazırlanacak mali tabloların adil gösterimini ve ilgililiğini, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak amacıyla, standart bir format çerçevesinde sunulmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak için hazırlanmıştır.

Mali tablo seti; Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan temel mali tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesinden oluşmaktadır.

Rehberde yer verilen kalemler asgari olarak belirlenmiş olup Yönetmeliğin ilgili maddelerinde yer alan kriterler çerçevesinde önemlilik arz etmesi nedeniyle ayrıca sunulması gerektiği değerlendirilen bilgilerin ayrı bir şekilde gösterilmesi gerekmektedir.

Mali tablo örneklerinde yer verilen unsurların asgari olarak belirlenmiş olması, kullanılmayan hesapların mali tablo ve dipnotlardan çıkarılmasına engel değildir.

Sunulacak mali tablo örnekleri Ek-1 Mali Tablo Setinde yer almaktadır. Kamu idareleri sunumunda öncelikle mali tabloları göstereceklerdir.

Bu rehberde göre hazırlanacak ilk mali tablolarda, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi çerçevesinde yapılarında önemli değişiklikler meydana gelen kamu idarelerinin mali tablolarının karşılaştırılabilirliği ve anlaşılabilirliğini artırmayacağı değerlendirilmesi sebebiyle önceki dönemlere ilişkin bilgilerine yer verilmeyecektir.

Faaliyet Sonuçları Tablosu iki yardımcı hesap düzeyinde hazırlanacak; bağış, yardım ve özel gelirler ile kamu idaresinin önemli gelir ve gider kalemlerine ilişkin bilgilerine ise açıklayıcı notlar bölümünde yer verilecektir.

Mali tablolarda yer alan dipnot referanslarıyla ilişkili olarak aşağıda yer verilen bilgiler doğrultusunda önemli muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar hazırlanacaktır.

Bu Rehber’de konu başlıkları altında *italik* olarak yazılan kısımlar ne yazılması gerektiği ile ilgili açıklayıcı bilgi mahiyetinde olup, mali tablo sunumunda bu *italik kısımlar* yer almayacaktır.

Bu Rehber çerçevesinde kamu idarelerince tereddüde düşülen hususlara destek vermek amacıyla malitablodestek@muhasibat.gov.tr elektronik posta adresi oluşturulmuştur. Bu adrese, tereddüde düşülen ilgili bölüm başlığı ve cevap istenen konuya ilişkin açıklayıcı bilgi, ilgilinin adı, soyadı, unvanı ve iletişim bilgilerini içeren e-postalar kurumsal e-posta adresleri kullanılarak gönderilmelidir.

Bakanlığımızca Rehberin geliştirilmesine ilişkin yapılacak güncelleme çalışmalarına katkı sağlamak amacıyla kamu idarelerince yukarıda anılan e-posta adresine görüş ve önerilerin de gönderilmesi önem arz etmektedir.

MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

BİLANÇO

Kurum Kodu : 40.34

Adı : GAP BÖLGE KALKINMA İDARESİ

Yıl : 2018

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR		13.543.979,77	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.649.042,95
	10 HAZİR DEĞERLER	13.286.415,77		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	596.775,30
	102 BANKA HESABI	13.286.415,77		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.325,00
	15 STOKLAR	94.192,96		333 EMANETLER HESABI	550.450,30
	150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	94.192,96		36 ODENECEK DİĞER YUKUMLULUKLER	1.052.267,65
	16 ÖN ÖDEMELER	163.371,04		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	448.716,12
	162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	163.371,04		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	555.629,90
2 DURAN VARLIKLAR		35.472.993,67		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	47.921,63
	22 FAALİYET ALACAKLARI	11.694,48	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		40.547.610,65
	226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	11.694,48		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	40.547.610,65
	25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35.461.299,19		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.443.592,85
	253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	765.110,33		479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	36.104.017,80
	254 TAŞITLAR HESABI	35.400,00		5 ÖZ KAYNAKLAR	6.820.319,84
	255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.553.187,97		50 NET DEĞER	18.457.980,04
	257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.271.423,98		500 NET DEĞER HESABI	18.457.980,04
	258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	35.379.024,87		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.777.230,61
				59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.003.280,23
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.003.280,23

AKTİF TOPLAMI : 49.016.973,44

PASİF TOPLAMI 49.016.973,44

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.068.533,46
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.068.533,46
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENENALACAKLAR HESABI	269.217,56
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	269.217,56

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	236.760.615,96	600					GELİRLER HESABI	134.929.373,09
630	01				Personel Giderleri	38.689.424,44	600	04				Alınan Bağışlar ve Yardımlar	133.721.000,00
630	01	01			Memurlar	6.289.064,17	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	133.721.000,00
630	01	01	01		Temel Maaşlar	2.736.797,98	600	04	02	01		Cari	25.741.000,00
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	612.506,86	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	25.741.000,00
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	2.124.291,12	600	04	02	02		Sermaye	107.980.000,00
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	3.089.089,96	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	107.980.000,00
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	3.089.089,96	600	05				Diğer Gelirler	1.208.373,09
630	01	01	03		Ödenekler	14.533,79	600	05	01			Faiz Gelirleri	343.494,57
630	01	01	03	01	Ödenekler	14.533,79	600	05	01	09		Diğer Faizler	343.494,57
630	01	01	04		Sosyal Haklar	448.642,44	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0,16
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	448.642,44	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	343.494,41
630	01	02			Sözleşmeli Personel	4.647.680,89	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	864.878,52
630	01	02	01		Ücretler	3.272.837,00	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	864.878,52
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	126.115,81	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	864.878,52
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.146.721,19	NET GELİR TOPLAMI :						134.929.373,09
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	74.421,02							
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	74.421,02							
630	01	02	04		Sosyal Haklar	226.637,43							
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	1.147,62							
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	225.489,81							
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	1.073.785,44							
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	49.780,98							
630	01	02	06	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödül ve İkramiyelerin	1.024.004,46							

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	01	03			İşçiler	27.697.916,76	630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.295.382,15
630	01	03	01		Ücretler	19.711.740,64	630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	5.292.796,25
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	19.711.740,64	630	02	03	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.585,90
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	854.666,89	630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	554,62
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	854.666,89	630	02	99	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	554,62
630	01	03	03		Sosyal Haklar	3.121.839,40	630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	554,62
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	3.121.839,40	630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.495.290,94
630	01	03	05		Ödül ve İkramiyeler	4.009.669,83	630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.338.724,79
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	4.009.669,83	630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	3.375,34
630	01	04			Geçici Personel	54.762,62	630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	195,52
630	01	04	01		Ücretler	54.762,62	630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	1.794,72
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	54.762,62	630	03	02	01	04	Diğer Yayın Alımları	1.385,10
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.191.893,09	630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	144.258,09
630	02	01			Memurlar	950.448,55	630	03	02	02	01	Su Alımları	139.179,37
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	950.448,55	630	03	02	02	02	Temizlik Malzemesi Alımları	5.078,72
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	577.277,84	630	03	02	03		Enerji alımları	1.188.531,76
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	373.170,71	630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	213.861,52
630	02	02			Sözleşmeli Personel	431.209,94	630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	292.242,10
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	431.209,94	630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	682.428,14
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	309.025,22	630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	2.559,60
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	122.184,72	630	03	02	04	02	İçecek Alımları	2.559,60
630	02	03			İşçiler	5.809.679,98	630	03	03			Yolluklar	311.156,98
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	514.297,83	630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	245.210,54
							630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	245.210,54
							630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	12.389,24

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	53.557,20			
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	53.557,20			
630	03	04			Görev Giderleri	75.731,42			
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	75.731,42			
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	75.731,42			
630	03	05			Hizmet Alımları	11.504.723,64			
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.084.878,91			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	924.993,32			
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmet Alım Giderleri	603.834,40			
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	523.925,63			
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	32.125,56			
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	248.719,43			
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	47.974,21			
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	174.973,92			
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	25.771,30			
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	19.984,76			
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	19.720,16			
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	264,60			
630	03	05	05		Kiralar	2.401.865,96			
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	902.478,20			
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	1.090.812,76			
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	408.575,00			
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları	6.749.274,58			
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	83.902,98			
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	6.665.371,60			
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.121.180,14			
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	06	01		Temsil Giderleri	33.581,76	630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	9.507,99
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	33.581,76	630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	9.507,99
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	1.087.598,38	630	07				Sermaye Transferleri	130.957.408,00
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.087.598,38	630	07	01			Yurtiçi Sermaye Transferleri	130.957.408,00
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	96.381,12	630	07	01	09		Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	130.957.408,00
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	15.015,90	630	07	01	09	03	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	130.957.408,00
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	15.015,90	630	13				Amortisman Giderleri	1.018.840,41
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	81.365,22	630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.018.840,41
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	80.421,22	630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	212.379,94
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	944,00	630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	212.379,94
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	47.392,85	630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	806.460,47
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	25.881,45	630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	806.460,47
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	25.881,45	630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	913.868,14
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	21.511,40	630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	125.622,12
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	21.511,40	630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	125.622,12
630	05				Cari Transferler	471.464,61	630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	125.622,12
630	05	01			Görev Zararları	387.956,62	630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	13.821,10
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	387.956,62	630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	13.821,10
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	387.956,62	630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	13.821,10
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	74.000,00	630	14	03			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	87,32
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	74.000,00	630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	87,32
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	74.000,00	630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	87,32
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	9.507,99							

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ
630	14	13	00		Yedek Parçalar	33.874,31		
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	33.874,31		
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	45.050,70		
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	45.050,70		
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	45.050,70		
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	6.962,00		
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	6.962,00		
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	6.962,00		
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.241,19		
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.241,19		
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	39.241,19		
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	43.022.426,33		
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	43.022.426,33		
630	30	06	02		Menkul Sermaye Üretim Giderleri	25.092.360,86		
630	30	06	02	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	25.092.360,86		
630	30	06	09		Diğer Sermaye Giderleri	17.930.065,47		
630	30	06	09	09	Diğer Sermaye Giderleri	17.930.065,47		

GİDERLER TOPLAMI: 236.760.615,96

1. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2018 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	134.533.949,5
Vergi Gelirleri	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,0
Alınan Bağış ve Yardımlar	133.721.000,0
Faizler, Cezalar, Paylar	812.949,5
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	126.597.960,7
Personel Giderleri	21.539.781,0
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	3.938.288,7
Mal ve Hizmet Giderleri	9.435.431,3
Faiz Giderleri	0,0
Cari Transferler	328.243,5
Sermaye Transferleri	65.978.704,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	25.377.512,2
Diğer Giderler	0,0
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.058,7
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	7.932.930,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	232.635,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	114.237,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30.764,1
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	26.137,0
Taşıtlar	0,0
Demirbaşlar	4.627,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	87.634,2
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.560.587,1
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.059.449,3
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	413.503,7
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	173.213,2
Taşıtlar	0,0

Demirbaşlar	240.290,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	87.634,2
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-1.327.951,9
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	6.604.978,3
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	11.694,5
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	11.694,5
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	898.852,6
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0
Tahviller	0,0
Bonolar	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	898.852,6
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	887.158,1
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	7.492.136,4
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	7.492.136,4
Kasa	0,0
Alınan Çekler	0,0
Banka	7.492.136,4
Verilen Ödenekler ve Gönderme Emirleri	0,0
Proje Özel Hesabı	0,0
Döviz	0,0
Döviz Gönderme Emirleri	0,0
Evlilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0

2. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

GAP İDARESİ BAŞKANLIĞI 31.12.2018 YILI. TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM (2017 YILI)			CARİ DÖNEM (2018 YILI)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ 1 NOLU AÇILIŞ MİF'i	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER 1 NOLU MİF VE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ HARİCİNDEKİ FİŞLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ 1 NOLU AÇILIŞ MİF'i	DÖNEM İÇİ HAREKETLER 1 NOLU MİF VE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ HARİCİNDEKİ FİŞLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN
NET DEĞER	14.853.823,86	-13.422.442,23	1.431.381,63	11.486.249,54	11.724.480,38	23.210.729,92
A- Denge Kayıtları	13.754,29	0,00	13.754,29	13.754,29	0,00	13.754,29
B- Varlık Envanteri	1.532.183,32	-5.000,00	1.527.183,32	2.076.551,45	-4.703.654,45	-2.627.103,00
C- Yükümlülük Envanteri	4.752.749,89	-9.505.499,78	-4.752.749,89	4.752.749,89	0,00	4.752.749,89
Ç- Değer Hareketleri sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Diğer	8.555.136,36	-3.911.942,45	4.643.193,91	4.643.193,91	16.428.134,83	21.071.328,74
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	274.084,55	-274.084,55	0,00
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	20.205.365,44	-16.428.134,83	3.777.230,61	20.205.365,44	-16.428.134,83	3.777.230,61
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-16.963.948,65	16.428.134,83	-535.813,82	21.418.171,04	-42.836.342,08	-21.418.171,04
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	3.911.942,45	-8.366.164,84	-4.454.222,39	0,00	6.003.280,23	6.003.280,23

3. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	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	1.000,00	0,00	0,00
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	145.467.000,00	0,00	133.721.000,00
Diğer Gelirler	1.110.000,00	0,00	812.949,51
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	146.578.000,00	0,00	134.534.161,03
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	11.011.000,00	10.705.774,89	21.937.271,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.836.000,00	1.790.982,00	4.024.443,14
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.614.000,00	10.878.664,65	10.024.955,20
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	391.000,00	328.243,48	328.243,48
Sermaye Giderleri	36.638.000,00	13.008.365,18	26.127.965,18
Sermaye Transferleri	82.088.000,00	79.674.705,00	65.978.704,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	
Toplam Ödemeler	146.578.000,00	116.386.735,20	128.421.582,41

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

GAP İdaresi Misyonu

Güneydoğu Anadolu Bölgesi'nde sürdürülebilir ve adil kalkınma anlayışı ile yaşam kalitesini yükseltmek için kaynakların etkin ve verimli kullanımını sağlayarak planlar yapmak, izlemek, değerlendirmek, koordinasyonu sağlamak, insana ve çevreye duyarlı, yenilikçi model projeler geliştirmek ve uygulamaktır.

GAP İdaresi Vizyonu

“Kapsayıcı ve Sürdürülebilir Kalkınma Çalışmalarına Ulusal Alanda Olduğu Gibi Uluslararası Alanda da İlham Kaynağı Olmak”

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 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.

İdareimize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Mali Yönetim Sistemi 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 Güneydoğu Anadolu Projesi Bölge Kalkınma İdaresi Başkanlığı 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 gerçekleşebilir 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. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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 taşınırın 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.

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturmaları ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

15. 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.

16. 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 gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap TR100001500158007293266220	5.000.000,00
Vadeli hesap TR340001500158018018543178	0,00
Özel hesaplar	
Toplam	5.000.000,00 TL.

2. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

3. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yertüsti Düzenleri			
Binalar			
Tesis, Makine ve Cihazlar	814.775,69	765.110,33	0,00
Taşıtlar	35.400,00	35.400,00	0,00
Demirbaşlar	4.953.273,12	4.553.187,97	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.379.024,87	35.379.024,87	0,00
Toplam	41.182.473,68	40.732.723,17	0,00

a) Tahsisli Taşınmazlar

Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)

Arazi ve Arsalar

Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri

Binalar

Toplam

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları

Model

Tutar

Yap-İşlet-Devret Modeli Kapsamındakiler

İşletme Hakkının Devri Modeli Kapsamındakiler

Hizmet imtiyaz Varlıklarına İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler
--

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri
- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar

Yönetmeliğe göre Kamu Özel İşbirliği kapsamında Yap-Kirala-Devret Modeli kullanılarak edinilen varlıklar finansal kiralama işlemi olarak değerlendirilmekte olup, anılan modele göre yapılan sözleşmelere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

Yap-Kirala-Devret Sözleşmelerine İlişkin Açıklanacak Asgari Bilgiler

- Sözleşme Süresi
- KÖİ Modeli Türü
- İnşa / İşletme Durumu
- Taahhüt Bilgileri
- Yatırım Tutarı
- Varlık Bilgileri
- Yükümlülük Bilgileri

- Borç Üstlenimi Bilgileri
- Verilen Garantiler Hakkında Bilgiler
- Diğer Bilgiler

d) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Yapılmakta Olan Binalar	
Yapılmakta Olan Tesisler	
Toplam	

4. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.889.296,17
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.223.713,07
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Toplam	4.443.592,85

5. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları		

Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar

Takipteki Kurum Alacakları

Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler

Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler

Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler

Sermaye Taahhütleri

Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları

Kamu İdarelerine Mali Borçlar

Bonolar

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri

Tahviller

Cari Yılda Ödenecek Tahviller

Dış Mali Borçlar

Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar

6. GELİRLER

*Alınan bağış ve yardımlar/
Özel gelirler/
Alınan paylar/
Önemli gelir kalemleri*

Tutar

Alınan Bağışlar ve Yardımlar	146.578.000,00
Diğer gelirler ve Faiz Gelirleri	813.161,03

Toplam	147.391.161,03
--------	----------------

7. GİDERLER

*Hizmet alımları/
Cari transferler/
Sermaye transferleri/
Önemli gider kalemleri*

Tutar

Hizmet Alımları	7.620.853,00
Cari Transferler	328.243,48
	65.978.704,00

8. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hazır değerler nakit değişimi 2018 yılı için; dönem başı 5.794.279,39 TL, dönem sonu 13.286.415,77 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 0,00 TL tutarındadır.
- Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

10. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Garantiler	
Verilen Taahhüt Belgeleri	
Borç Üstlenim Taahhütleri	
Verilen Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	

a) Verilen Garantiler

Garanti verilen idare/kurum/kuruluş	Tutar
...	
...	
...	
Toplam	

Proje

Tutar

...

...

...

Toplam

b) Borç Üstlenim Taahhütleri

Proje

Sözleşme Tutarı

**Kullanılan Kredi
Tutarı**

**Kredi Geri Ödeme
Tutarı**

**Borç
Üstlenim
Tutarı**

... Projesi

... Projesi

... Projesi

Toplam

c) Verilen Taahhüt Belgeleri

Verilen Taahhüt Belgeleri	Taahhüt Tutarı	Yerine Getirilen Taahhüt Tutarı
Sermaye Karşılığı Verilenler		
Değer Koruma Karşılığı Verilenler		
Kredi Karşılığı Verilenler		
Gider Karşılığı Verilenler		
Toplam		

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	

Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler

Toplam

a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri

KÖİ Sözleşmeleri	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Tamamlanan Tutar	Fiili Gerçekleşme (%)
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
... Sözleşmesi				
Toplam				

b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanın Varlıklarının Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar				
...				
Toplam				

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğeri Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	
Yoldaki Değerli Kağıtlar	
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	
Kullanılacak Dış Krediler	
Risk Hesabı Alacakları	

Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları

Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler

Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların
Kayıtlı Değerleri

Diğer Nazım Hesaplar
