



T.C. HAZİNE VE
MALİYE BAKANLIĞI

Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü

Mali Tablo Hazırlama Rehberi

*Mali Tablolar
Muhasebe Politikaları*

*Önemli
Açıklayıcı Notlar*

Şubat 2020

MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ	4
MALİ TABLOLAR	1
BİLANÇO	1
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	1
NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
1. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	11
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	12
a) Maliyet Bedeli	12
b) Gerçeğe Uygun Değer:	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	13
e) Net Gerçekleşebilir Değer	13
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	13
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	14
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	14
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ	14
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	14
a) Koşullu Yükümlülükler	14
b) Koşullu Varlıklar	14
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ	15
14. KARŞILIKLAR	15
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	15
C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ	16
2. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
1. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	18

b)	Hizmet İmtiyaz Varlıkları	18
c)	Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar	20
d)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	20
2.	KARŞILIKLAR	21
3.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	22
4.	GELİRLER	23
5.	GİDERLER	24
6.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	24
7.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	24
a)	Kur Farklarının Etkisi	24
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	25
8.	TAAHHÜTLER	25
9.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	25
a)	Verilen Garantiler	26
b)	Borç Üstlenim Taahhütleri	27
c)	Verilen Taahhüt Belgeleri	27
10.	KOŞULLU VARLIKLAR	28
a)	Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	28
b)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	29
11.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	30

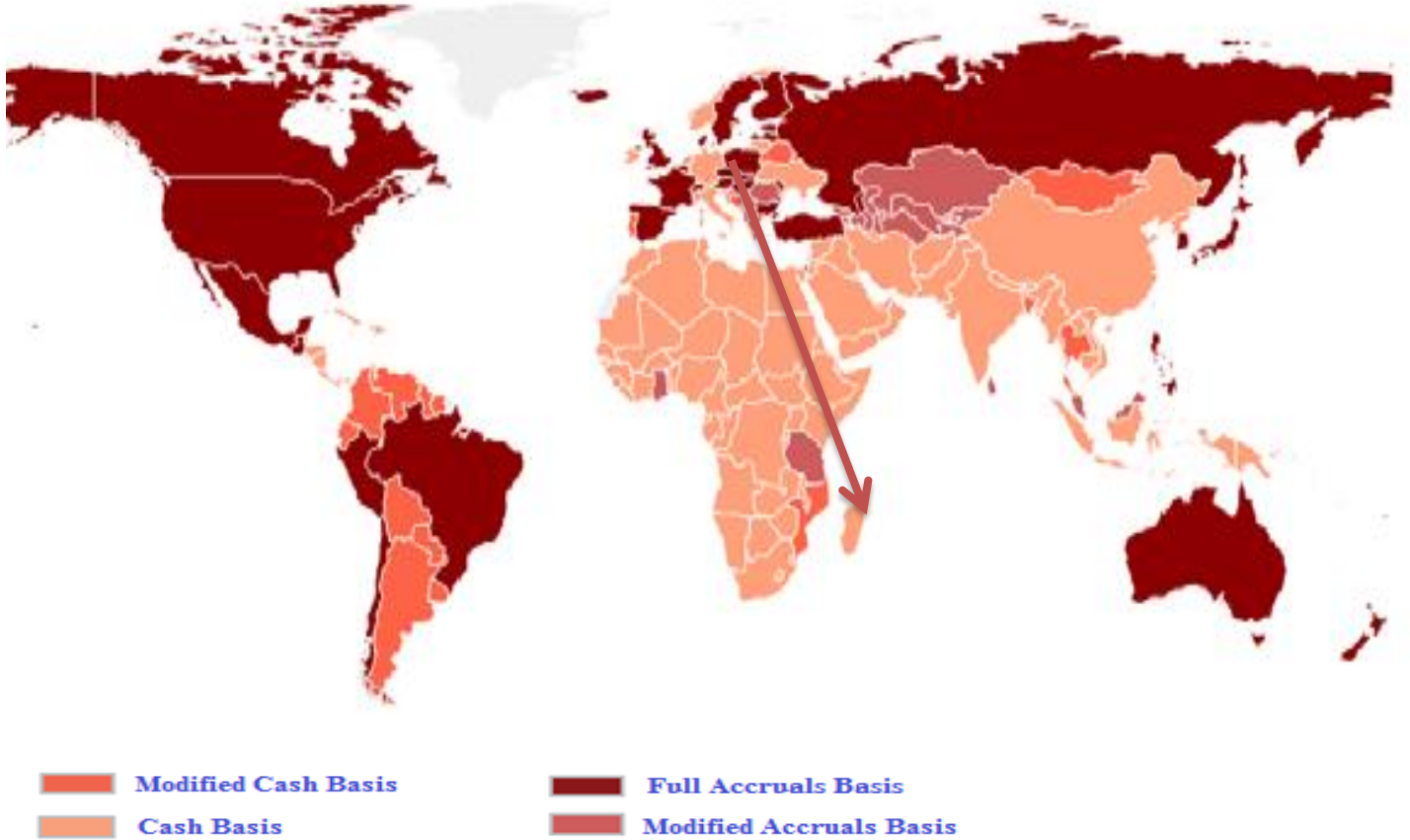
MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

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 TABLOLAR

BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2019	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2019
1 DÖNEN VARLIKLAR		6.096.751,65	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		1.344.846,56
10 HAZİR DEĞERLER		5.822.309,46	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		98.221,12
102 BANKA HESABI		5.822.309,46	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		96.770,00
15 STOKLAR		129.725,99	333 EMANETLER HESABI		1.451,12
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		129.725,99	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.246.625,44
16 ÖN ÖDEMELER		144.716,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		563.668,65
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		144.716,20	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		633.023,97
			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		49.932,82
2 DURAN VARLIKLAR		35.450.120,55	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		40.547.610,65
22 FAALİYET ALACAKLARI		11.694,48	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		40.547.610,65
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		11.694,48	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		4.443.592,85
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		35.438.426,07	479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		36.104.017,80
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		835.634,31	5 ÖZ KAYNAKLAR		-345.585,01
254 TAŞITLAR HESABI		35.400,00	50 NET DEĞER		2.575.644,48
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		4.738.835,93	500 NET DEĞER HESABI		2.575.644,48
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-5.550.469,04	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		128.380.016,10
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		35.379.024,87	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		128.380.016,10
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-124.124.240,52
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		437.725,54	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-124.124.240,52
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-437.725,54	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-7.177.005,07
			591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-7.177.005,07
AKTİF TOPLAMI		41.546.872,20	PASİF TOPLAMI		41.546.872,20

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.096.933,46
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.096.933,46
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	387.513,59
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	387.513,59

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	76.729.766,20	600					GELİRLER HESABI	69.552.761,13
630	01				Personel Giderleri	25.469.368,62	600	04				Alınan Bağışlar ve Yardımlar	67.356.000,00
630	01	01			Memurlar	3.291.514,21	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	67.356.000,00
630	01	01	01		Temel Maaşlar	1.420.481,28	600	04	02	01		Cari	26.605.000,00
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	311.618,59	600	04	02	01	01	Hazine Yardımı	26.605.000,00
630	01	01	01	02	Taban Aylığı	1.108.862,69	600	04	02	02		Sermaye	40.751.000,00
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	1.612.252,55	600	04	02	02	01	Hazine Yardımı	40.751.000,00
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	1.612.252,55	600	05				Diğer Gelirler	2.196.761,13
630	01	01	03		Ödenekler	10.614,59	600	05	01			Faiz Gelirleri	157.835,75
630	01	01	03	01	Ödenekler	10.614,59	600	05	01	09		Diğer Faizler	157.835,75
630	01	01	04		Sosyal Haklar	248.165,79	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	157.835,75
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	248.165,79	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	2.038.925,38
630	01	02			Sözleşmeli Personel	3.024.833,41	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	2.038.925,38
630	01	02	01		Ücretler	2.067.301,39	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.125,00
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	89.229,56	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	2.037.800,38
630	01	02	01	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	1.978.071,79	NET GELİR TOPLAMI :						69.552.761,13
630	01	02	02		Zamlar ve Tazminatlar	52.655,30							
630	01	02	02	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	52.655,30							
630	01	02	04		Sosyal Haklar	142.466,25							
630	01	02	04	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	405,96							
630	01	02	04	90	Diğer Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	142.060,31							
630	01	02	06		Ödül ve İkramiyeler	762.410,49							
630	01	02	06	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	44.351,73							
630	01	02	06	90	Diğer Sözleşmeli Personel Ödül ve İkramiyelerin	718.058,76							

630	01	03			İşçiler	19.114.602,19
630	01	03	01		Ücretler	13.339.207,93
630	01	03	01	02	Geçici İşçilerin Ücretleri	6.455.681,74
630	01	03	01	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	6.883.526,19
630	01	03	02		İhbar ve Kıdem Tazminatları	1.429.913,53
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı	1.429.913,53
630	01	03	03		Sosyal Haklar	1.901.170,17
630	01	03	03	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	1.834.435,81
630	01	03	03	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	66.734,36
630	01	03	05		Ödül ve İkrariyeler	2.444.310,56
630	01	03	05	02	Geçici İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	1.869.945,43
630	01	03	05	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrola	574.365,13
630	01	04			Geçici Personel	38.418,81
630	01	04	01		Ücretler	38.418,81
630	01	04	01	02	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	38.418,81
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.548.031,51
630	02	01			Memurlar	465.100,94
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	465.100,94
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	281.103,23
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	183.997,71
630	02	02			Sözleşmeli Personel	312.368,98
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	312.368,98
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	226.099,44
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	86.269,54

630	02	03			İşçiler	3.770.561,59
630	02	03	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	335.070,02
630	02	03	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	335.070,02
630	02	03	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	3.435.491,57
630	02	03	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.435.491,57
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.323.068,21
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	1.012.795,34
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	25.843,50
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	17.955,20
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	7.888,30
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	74.503,27
630	03	02	02	01	Su Alımları	74.503,27
630	03	02	03		Enerji alımları	911.608,57
630	03	02	03	01	Yakacak Alımları	249.338,85
630	03	02	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	148.386,97
630	03	02	03	03	Elektrik Alımları	513.882,75
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	840,00
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	840,00
630	03	03			Yolluklar	245.671,76
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	151.438,73
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	151.438,73
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	17.919,50
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	17.919,50
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	76.313,53

630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	76.313,53
630	03	04			Görev Giderleri	38.360,03
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	38.360,03
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	38.360,03
630	03	05			Hizmet Alımları	4.229.317,63
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	730.424,72
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	697.469,76
630	03	05	01	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	32.954,96
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	154.097,24
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	22.220,49
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	130.646,45
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri	1.230,30
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	8.590,40
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	8.590,40
630	03	05	05		Kiralar	1.783.793,75
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	567.920,76
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	957.452,99
630	03	05	05	12	Personel Servis Kiralama Giderleri	258.420,00
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	1.552.411,52
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	21.638,00
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	1.530.773,52
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	601.633,68
630	03	06	01		Temsil Giderleri	17.072,23
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	17.072,23
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	584.561,45

630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	584.561,45
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	154.782,35
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	17.110,64
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	17.110,64
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	137.671,71
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	137.671,71
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	40.507,42
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	26.148,10
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	26.148,10
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	14.359,32
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	14.359,32
630	05				Cari Transferler	169.815,94
630	05	01			Görev Zararları	89.631,02
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	89.631,02
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	89.631,02
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	52.000,00
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	52.000,00
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	52.000,00
630	05	06			Yurtdışına Yapılan Transferler	28.184,92
630	05	06	02		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	28.184,92
630	05	06	02	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	28.184,92
630	07				Sermaye Transferleri	21.432.478,00
630	07	01			Yurtiçi Sermaye Transferleri	21.432.478,00

630	07	01	09		Diğer Yurtiçi Sermaye Transferleri	21.432.478,00
630	07	01	09	03	Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına	21.432.478,00
630	13				Amortisman Giderleri	347.193,62
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	346.852,48
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	74.010,79
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	74.010,79
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri	272.841,69
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	272.841,69
630	13	03			Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	341,14
630	13	03	02		Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	341,14
630	13	03	02	00	Elden çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	341,14
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.390.538,12
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	263.462,28
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	263.462,28
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	263.462,28
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	24.109,90
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	24.109,90
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	24.109,90
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	177,00
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	177,00
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	177,00
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	680.229,54

630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	680.229,54
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	680.229,54
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	183.713,66
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	183.713,66
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	183.713,66
630	14	07			Yiyecek	1.174,12
630	14	07	00		Yiyecek	1.174,12
630	14	07	00	00	Yiyecek	1.174,12
630	14	08			İçecek	115.886,09
630	14	08	00		İçecek	115.886,09
630	14	08	00	00	İçecek	115.886,09
630	14	10			Zirai Maddeler	2.655,00
630	14	10	00		Zirai Maddeler	2.655,00
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	2.655,00
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	50.780,41
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	50.780,41
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	50.780,41
630	14	13			Yedek Parçalar	14.766,32
630	14	13	00		Yedek Parçalar	14.766,32
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	14.766,32
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	14.160,00
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	14.160,00

Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	16	00	00		Spor Malzemeleri Grubu	14.160,00								
630	14	17				Basınçlı Ekipmanlar	1.062,00								
630	14	17	00			Basınçlı Ekipmanlar	1.062,00								
630	14	17	00	00		Basınçlı Ekipmanlar	1.062,00								
630	14	99				Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	38.361,80								
630	14	99	00			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	38.361,80								
630	14	99	00	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	38.361,80								
630	30					Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.049.272,18								
630	30	06				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.049.272,18								
630	30	06	02			Menkul Sermaye Üretim Giderleri	8.557.161,30								
630	30	06	02	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	8.557.161,30								
630	30	06	09			Diğer Sermaye Giderleri	8.492.110,88								
630	30	06	09	09		Diğer Sermaye Giderleri	8.492.110,88								
GİDERLER TOPLAMI :							76.729.766,20								

GİDERLER TOPLAMI(A)	76.729.766,20			
GELİRLER TOPLAMI(B)	69.552.761,13			
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00	NET GELİR (D= B- C)	69.552.761,13	FAALİYET SONUCU D - A
				-7.177.005,07

NAKİT AKIŞ TABLOSU

2019 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	69.005.180,6
Vergi Gelirleri	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,0
Alınan Bağış ve Yardımlar	66.808.419,4
Faizler, Cezalar, Paylar	2.196.761,1
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	74.992.034,5
Personel Giderleri	25.469.368,6
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	4.548.031,5
Mal ve Hizmet Giderleri	6.323.068,2
Faiz Giderleri	0,0
Cari Transferler	169.815,9
Sermaye Transferleri	21.432.478,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	17.049.272,2
Diğer Giderler	0,0
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-18.654,8
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-5.968.199,1
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	30.115,5
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	25.094,8
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.020,7
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.312,0
Taşıtlar	0,0
Demirbaşlar	4.370,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-662,1
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.770.825,6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.445.730,1
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	325.095,5
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0

Tesis, Makine ve Cihazlar	86.296,7
Taşıtlar	0,0
Demirbaşlar	238.798,8
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	0,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-1.740.710,0
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-7.708.909,1
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	244.802,8
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	244.802,8
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	244.802,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-7.464.106,3
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-7.464.106,3
Kasa	0,0
Alınan Çekler	0,0
Banka	-7.464.106,3
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

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

GAP İDARESİ BAŞKANLIĞI		31.12.2019 YILI. TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU				
	ÖNCEKİ DÖNEM (2018 YILI)			CARİ DÖNEM (2019 YILI)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ 1 NOLU AÇILIŞ MİF'İ	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'İ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER 1 NOLU MİF VE DÖNEM SONU İŞLEMLERİ HARİCİNDEKİ FİŞLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ KESİN MİZAN
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	6.184.131,53	17.026.598,40	23.210.729,93	21.085.083,04	-13.756.688,67	7.328.394,37
A- Denge Kayıtları	13.754,30	0,00	13.754,30	13.754,30	0,00	13.754,30
B- Varlık Envanteri	1.527.183,32	598.463,57	2.125.646,89	0,00	2.136.747,11	2.136.747,11
C- Yükümlülük Envanteri	0	0,00	0	0	0,00	0
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0	0,00	0	0	0,00	0
D- Enflasyon Düzeltme Farkları		0,00			0,00	
E- Diğer	4.643.193,91	16.428.134,83	21.071.328,74	21.071.328,74	-15.893.435,78	5.177.892,96
DEĞER HAREKETLERİ	0	0,00	0	0	0,00	0
YEDEKLER	0	0,00	0	0	0,00	0
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	20.205.365,44	-16.428.134,83	3.777.230,61	128.380.016,10	0,00	128.380.016,10
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	0	0,00	0	0	0,00	0
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	124.602.785,49	124.602.785,49	0	59.543.036,71	59.543.036,71

1. 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	86.883.000,00	0,00	67.356.000,00
Diğer Gelirler	1.315.000,00	0,00	2.196.761,13
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	88.199.000,00	0,00	69.552.761,13
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	27.913.000,00	28.218.000,00	25.469.368,62
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.389.000,00	5.084.000,00	4.548.031,51
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	10.288.000,00	10.408.000,00	7.676.883,46
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	422.000,00	433.200,00	169.815,94
Sermaye Giderleri	20.085.000,00	20.085.000,00	17.434.748,36
Sermaye Transferleri	24.102.000,00	24.102.000,00	21.432.478,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	88.199.000,00	88.330.200,00	76.731.325,89
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,91

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

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 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 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 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 arttırılması 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,
- Ayni 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 oluşturması 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 2019 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 gerçekleştirikçe 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	5.822.309,46
Vadeli hesap TR340001500158018018543178	0,00
Özel hesaplar	0,00
Toplam	5.822.309,46 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	% 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			

1. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar			
Tesis, Makine ve Cihazlar	765.110,33	835.634,31	0,00
Taşıtlar	35.400,00	35.400,00	0,00
Demirbaşlar	4.553.187,97	4.738.835,93	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	35.379.024,87	35.379.024,87	0,00
Toplam	40.732.723,17	40.988.895,11	0,00

a) Tahsisli Taşınmazlar

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

2. 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	4.113.009,24

3. 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

4. GELİRLER

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

Tutar

Alınan Bağışlar ve Yardımlar	88.950.980,77
Diğer gelirler ve Faiz Gelirleri	2.277.558,13

Toplam	91.228.538,90
--------	---------------

5. GİDERLER

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

Tutar

Hizmet Alımları

4.229.317,63

Cari Transferler

433.200,00

Sermaye Transferleri

21.432.478,00

Toplam

26.094.995,63

6. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- *Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 13.286.415,77 TL, dönem sonu 5.822.309,46,77 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 7.464.106,31 TL tutarındadır.*
- *Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.*

7. 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.

8. 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.

9. 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		

10. 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	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar				
...				
Toplam				

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer 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