

MESLEKİ YETERLİK KURUMU BİLANÇOSU

	Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)			Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>AKTİF</b>								<b>PASİF</b>							
<b>I DÖNEN VARLIKLAR</b>								<b>III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>							
A Hazır Değerler		25.153.183,00	70	24.468.618,00	26	35.238.099,00	15	A Kısa Vadeli İç Mali Borçlar							
...								...							
B Menkul Kıymet ve Varlıklar								B Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar							
...								...							
C Faaliyet Alacakları		377.997,00	65	808.279,00	70	1.292.032,00	93	C Faaliyet Borçları							
...								...							
D Kurum Alacakları								D Emanet Yabancı Kaynaklar	683.759,00	95	1.234.541,00	53	2.024.331,00	39	
...								...							
E Diğer Alacaklar								E Alınan Avanslar							
...								...							
F Stoklar		17.424,00	21	139.620,00	82	119.007,00	22	F Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişleri							
...								...							
G Ön Ödemeler		215.080,00	32	456.895,00	88	588.212,00	05	G Ödenecek Diğer Yükümlülükler	549.081,00	30	1.104.458,00	57	1.039.151,00	52	
...								...							
H Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri								H Borç ve Gider Karşılıkları	462.100,00	83	1.112.100,00	83	2.767.274,00	0	
...								...							
I Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
...								...							
J Diğer Dönen Varlıklar								J Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar							
...								...							
<b>II DURAN VARLIKLAR</b>								<b>IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>							
A Menkul Kıymet ve Varlıklar								A Uzun Vadeli İç Mali Borçlar							
...								...							
B Faaliyet Alacakları								B Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar							
...								...							
C Kurum Alacakları								C Faaliyet Borçları							
...								...							
D Mali Duran Varlıklar								D Diğer Borçlar							
...								...							
E Maddi Duran Varlıklar		1.319.110,00	91	2.157.082,00	21	-140.424,00	15	E Alınan Avanslar							
...								...							
F Maddi Olmayan Duran Varlıklar		47.506,00	38	47.506,00	38	0,00	0	G Borç ve Gider Karşılıkları							
...								...							
G Özel Tükemeye Tabi Varlıklar								H Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları							
...								...							
H Gelecek Yıllara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları								I Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar							
...								...							
I Diğer Duran Varlıklar								A Net Değer	2.153.378,00	73	9.298.930,00	39	15.457.290,00	09	
...								...							
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>27.130.303,00</b>	<b>17</b>	<b>28.078.003,00</b>	<b>25</b>	<b>37.096.927,00</b>	<b>20</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>27.130.303,00</b>	<b>17</b>	<b>28.078.003,00</b>	<b>25</b>	<b>37.096.927,00</b>	<b>20</b>	
								B Değer Hareketleri							
								...							
								C Yedekler							
								...							
								D Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	26.127.555,00	1	21.362.814,00	59	15.906.927,00	56	
								...							
								E Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			-2.845.573,00		-6.034.842,00	66	
								...							
								F Dönem Faaliyet Sonuçları	-2.845.573,00	45	-3.189.269,21	45	5.595.329,00	52	
								...							

MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)		Hesap Kodu	Yardımcı Hes.		Dipnot	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)							
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr						
630	01	03		İşçiler	5.345.561,00	14	9.792.750,00	90	12.339.435,00	86	600	03	01		Mal ve Hizmet Satış Geliri	803.620,00	86	2.623.564,00	03	4.324.029,00	48						
630	02	01		Memurlar	34.301,00	87	22.778,00	19	21.308,00	59	600	03	09		Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.682.793,00	21	15.899.333,00	99	27.655.792,00	87						
630	02	03		İşçiler	997.611,00	99	2.100.250,00	96	2.683.165,00	23	600	04	01		Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	424.405,00	69	7.811.706,00	52	1.303.341,00	94						
630	03	02		Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	408.600,00	71	736.277,00	73	549.650,00	35	600	05	01		Faiz Gelirleri	1.255.489,00	87	1.394.611,00	54	2.485.131,00	53						
630	03	03		Yolluklar	111.834,00	80	378.034,00	18	411.355,00	28	600	05	02		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	7.234.431,00	10	9.294.819,00	85	4.295.709,00	24						
630	03	04		Görev Giderleri	23.077,00	25	1.279,00	80	98.811,00	96	600	05	09		Diğer Çeşitli Gelirler	0,02		0,13		1.394.489,00	95						
630	03	05		Hizmet Alımları	9.733.947,00	98	20.004.870,00	32	6.850.594,00	80	600	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.030.779,00	39	2.152.039,00	58	1.391.562,00	78						
630	03	06		Temsil ve Tanıtma Giderleri	91.943,00	70	146.097,00	23	125.651,00	44	600	25	01		Gen.Büt.Kap.Kamu İd.Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var. El. Ed. Gel.			0,01									
630	03	07		Menkul Mal G.maddi Hak A. Bakım ve Onarım Giderleri	1.118.872,00	73	5.393.396,00	99	7.196.683,00	12	610	03	01							25.750,00	00						
630	03	08		Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	128.452,00	56	185.784,00	07	130.077,00	74	610	03	09							9.050,00	00						
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluş. Yapılan Transferler	2.100,00	0	3.200,00	00	3.200,00	0	...	..			.....												
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişim Giderleri	1.945.417,00	57	1.043.468,00	20	824.378,00	53	...	..	..		.....												
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	69.946,00	79	1.228.359,00	70	3.160.113,00	62	...	..	..		.....												
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri					47.506,00	38																	
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	127.711,00	93	498.143,00	24	258.437,00	55	...	..	..		.....												
630	14	02		Beslenme Gıda amaçlı ve Mut. Kullanılan Tüketim Malzeme	744,00	41	0,00				GELİRLER TOPLAMI (B)										17.431.520,00	14	39.176.075,00	65	42.850.057,00	79	
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malz.	510,00	0																					
630	14	05		Temizleme Ekipmanları					53.832,00	07																	
630	14	06		Giyecek Mefruşat ve Tuhafiyeye Mal.	2.553,00	01					İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ																
630	14	07		Yiyecek	602,00	64					...	..			.....												
630	14	08		İçecek	14.187,00	68					...	..	..		.....												
630	14	12		Bakım Onarım ve Ür.Malzemeleri	15.546,00	59	34.720,00	55	63.360,00	83	...	..	..		.....												
630	14	13		Yedek Parçalar	24.122,00	62	10.879,00	26	33.279,00	46	...	..	..		.....												
630	14	15		Değişim Bağış ve Satış Amaç.Yay.	15.378,00	94	30.444,00	00	70.800,00	0	...	..	..		.....												
630	14	99		Diğer Tük.Amaçlı Malzemeler	64.066,00	68	40.978,00	30	22.293,00	66	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)										0	0			34.800,00	0	
630	15	04		Kıdem Tazminatı Karş.			500.000,00	00	2.267.274,00	0	NET GELİR (D=B-C)										17.431.520,00	14	39.176.075,00	65	42.815.257,00	79	
630	25	01		Gen.Büt.Kap.Kamu İd Bedelsiz Olarak			62.796,00	31																			
630	99	99		Yük.Tanımlanamayan Diğer Gid.			148.056,00	03			ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)																
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					8250	0																	
GİDERLER TOPLAMI (A)					20.277.093,00	59	42.365.344,00	86	37.219.928,00	27	FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)										-2.845.573,00	45	-3.189.269,00	21	5.595.329,00	52	

**MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU**  
**NAKİT AKIŞ TABLOSU**

NAKİT AKIŞLARI	N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	TL	Kr	TL	Kr
<b>Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları</b>				
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>36.593.754,00</b>	<b>0</b>	<b>40.931.691,00</b>	<b>78</b>
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.522.898,00	0	31.936.772,00	35
Alınan Bağış ve Yardımlar	7.811.706,00	50	1.303.341,00	94
Faizler, Cezalar, Paylar	10.259.149,00	50	7.691.577,00	49
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>38.912.776,00</b>	<b>40</b>	<b>30.409.934,00</b>	<b>37</b>
Personel Giderleri	9.792.750,00	90	12.339.435,00	86
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	2.123.029,00	20	2.704.473,00	82
Mal ve Hizmet Giderleri	26.845.740,00	30	15.362.824,00	69
Cari Transferler	3.200,00	0	3.200,00	0
Diğer Giderler	148.056,00	0		
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>241.815,00</b>	<b>56</b>	<b>131.316,00</b>	<b>17</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>-2.560.838,00</b>	<b>0</b>	<b>10.390.441,00</b>	<b>24</b>
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>352.598,00</b>	<b>0</b>	<b>30.968,00</b>	<b>09</b>
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	352.598,00	0	<b>30.968,00</b>	<b>09</b>
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.729,00	30	30.968,00	09
Demirbaşlar	346.868,00	70		
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>691.055,00</b>	<b>80</b>	<b>672.960,00</b>	<b>45</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	422.675,00	60	285.038,00	25
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	268.380,00	20	387.922,00	20
Tesis, Makine ve Cihazlar	56.624,00	33	30.968,00	10
Demirbaşlar	211.755,00	83	356.954,00	10
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-338.457,00</b>	<b>70</b>	<b>-641.992,00</b>	<b>36</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>-2.899.295,00</b>	<b>70</b>	<b>9.748.448,00</b>	<b>88</b>
<b>FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>				
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.106.158,00</b>	<b>90</b>	<b>112.381,00</b>	<b>98</b>
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.106.158,00	85	112.381,00	98
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>1.106.158,00</b>	<b>90</b>	<b>112.381,00</b>	<b>98</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>-1.793.136,00</b>	<b>80</b>	<b>9.860.830,00</b>	<b>86</b>
<b>İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>-1.793.136,00</b>	<b>80</b>	<b>9.860.830,00</b>	<b>86</b>
Banka	5.021.202,00	66	9.969.828,00	26
Proje Özel Hesabı	-6.814.339,00	48	-120.217,00	39
Diğer Hazır Değerler			11.219,00	99

G.Y.M.Y. Örnek:6

(1) Faaliyetlerden sağlanan net nakit girişleri eksi yatırımlardan sağlanan net nakit çıkışlarını ifade eder.

(2) Nakit açık / fazlası eksi finansman faaliyetlerinden net nakit girişlerini ifade eder. Nakit stokundaki net değişim dönem başı ve dönem sonu nakit stokunun farkına eşittir.

## MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU

## 31.1.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	ÖNCEKİ DÖNEM			CARİ DÖNEM		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
<b>NET DEĞER</b>	<b>2.153.378,73</b>	<b>7.145.551,66</b>	<b>9.298.930,39</b>	<b>9.298.930,39</b>	<b>6.158.359,70</b>	<b>15.547.290,09</b>
A- Denge Kayıtları	900.650,00	0,00	900.650,00	900.650,00	499.336,36	1.399.986,36
B- Varlık Envanteri	2.844.894,91	2.530.810,44	5.375.705,35	5.375.705,35	203.136,31	5.578.841,66
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	0,00	-150.000,00
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	-1.592.166,18	4.764.741,22	3.172.575,04	3.172.575,04	5.455.887,03	8.628.462,07
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>				0,00	341.465,78	341.465,78
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	26.127.555,81	-4.764.741,22	21.362.814,59	21.362.814,59	-5.455.887,03	15.906.927,56
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	-2.845.573,45	0,00	-2.845.573,45	-6.034.842,66	0,00	-6.034.842,66
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	0,00	-3.189.269,21	-3.189.269,21	0,00	5.595.329,52	5.595.329,52

G.Y.M.Y. Örnek:23

**BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU**

	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
<b>TAHSİLATLAR</b>			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.084.000,00	0,00	31.979.822,35
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	6.067.000,00	0,00	7.079.473,83
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	43.050,00
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>34.151.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>39.016.246,18</b>
<b>ÖDEMELER</b>			
Personel Giderleri	12.323.000,00	13.516.000,00	12.339.435,86
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.638.000,00	3.128.000,00	2.704.473,82
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	4.726.000,00	8.329.700,00	7.511.958,20
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	4.000,00	4.000,00	3.200,00
Sermaye Giderleri	6.671.000,00	8.491.000,00	6.678.863,61
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>26.362.000,00</b>	<b>33.468.700,00</b>	<b>29.237.931,49</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>			<b>1,33</b>



630	03	04	02	04			Mahkeme ve Harç Giderleri	1.240,00	45	762,00	80	98.811,00	96
630	03	04	02	90			Diğer Yasal Giderler	21.836,00	80	517,00	00		
630	03	05					Hizmet Alımları	9.733.947,00	98	20.004.870,00	32	6.850.594,00	80
630	03	05	01				Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.134.253,00	84	2.541.786,00	76	3.448.670,00	24
630	03	05	01	01			Etüt-Proje Billirkişi Ekspertiz Giderleri			609.048,00	34	1.443.857,00	79
630	03	05	01	02			Araştırma ve Geliştirme Giderleri			219.480,00	00		
630	03	05	01	03			Bilgisayar Hizmeti Alımları(yazım ve Donanım Harcı)			11.210,00	00	95.810,00	10
630	03	05	01	04			Müteahhlik Hizmetleri(Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)	191.657,00	37	433.438,00	13	937.630,00	73
630	03	05	01	08			Temizlik Hizmet Alım Giderleri	274.118,00	05	306.679,00	72	107.151,00	40
630	03	05	01	09			Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	243.108,00	97	267.145,00	52	100.308,00	76
630	03	05	01	90			Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	1.425.369,00	45	694.785,00	05	763.911,00	46
630	03	05	02	01			Posta ve Telgraf Giderleri	166.001,00	24	2.487,00	20	54.483,00	51
630	03	05	02	02			Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	12.155,00	92	33.401,00	94	15.087,00	27
630	03	05	02	03			Bilgiye Abonelik Giderleri	100.444,00	52	113.767,00	27	130.317,00	39
630	03	05	02	90			Diğer Haberleşme Giderleri			5.000,00	00		
630	03	05	03	02			Yolcu Taşıma Giderleri					8.635,00	00
630	03	05	03	90			Diğer Taşıma Giderleri			1.176,00	94	2.612,00	58
630	03	05	04	01			İlan Giderleri	65.936,00	91	79.287,00	98	11.974,00	16
630	03	05	05	02			Taahhüt Kiralaması Giderleri	166.385,00	46	169.108,00	57	178.641,00	71
630	03	05	05	05			Hizmet Binası Kiralama Giderleri	1.238.694,00	34	1.313.511,00	42	1.490.572,00	79
630	03	05	05	12			Personel Servis Kiralama Giderleri	350.112,00	63	652.894,00	29	647.153,00	13
630	03	05	05	90			Diğer Kiralama Giderleri	10.540,00	00	700,00	00		
630	03	05	07	05								884,00	55
630	03	05	09				Diğer Hizmet Alımları	5.489.423,00	12	15.069.547,00	95	861.562,00	47
630	03	05	09	03			Kurslara Katılma Giderleri	13.668,00	00	93.764,00	00	78.494,00	09
630	03	05	09	90			Diğer Hizmet Alımları	5.475.755,00	12	14.975.783,00	95	783.068,00	38
630	03	06					Temsil ve Tanıtma Giderleri	91.943,00	70	146.097,00	23	125.651,00	44
630	03	06	01	01			Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	91.943,00	70	78.388,00	83	122.093,00	61
630	03	06	02	01			Tanıtma,Ağırhama, Tören,Fuar, Org. Gider.					3.557,00	83
630	03	07					Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.118.872,00	73	5.393.396,00	99	7.196.683,00	12
630	03	07	01	01			Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	3.264,00	22				
630	03	07	01	02			Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	65.686,00	08	29.377,00	31	21.889,00	00
630	03	07	01	03			Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	1.419,00	40				
630	03	07	01	90			Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	73.786,00	74	25.400,00	81	4.128,00	65
630	03	07	02	01			Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	16.520,00	00	225.437,00	04	482.856,00	49
630	03	07	02	02			Fikri Hak Alımları	890.941,00	50	5.112.655,00	83	6.687.808,00	98
630	03	07	02	90			Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	63.542,00	78				
630	03	07	03	02			Makine Teçhizat Baim ve Onarım Gider.			177,00	00		
630	03	07	03	90			Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	3.535,00	01	526,00	00		
630	03	08	01				Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	122.316,00	56	185.784,00	07	130.077,00	74
630	03	08	01	01			Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	117.275,00	46	56.649,00	03	130.077,00	74
630	03	08	01	90			Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	5.041,00	10	129.135,00	04		
630	03	08	09				Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	6.136,00	00				
630	03	08	09	01			Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	6.136,00	00				
630	05	03					Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.100,00	00	3.200,00	00	3.200,00	00
630	05	03	01	03			Kamu İşveren Sendikalarına	2.100,00	00	3.200,00	00	3.200,00	00
630	11	99					Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.945.417,00	57	1.043.468,00	20	824.378,00	53

610	03	09													9.050,00	00					
610	03	09	09	00											9.050,00	00					
...	..	..	..	..			.....														
...	..						.....														
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)																34.800,00	0				
NET GELİR (D=B-C)																17.431.520,00	14	39.176.075,00	65	42.850.057,00	79
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)																					
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)																-2.845.573,00	45	-3.189.269,00	21	5.595.329,00	52

630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.945.417,00	57	1.043.468,00	20	824.378,00	53
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler					8.250,00	00
630	12	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					8.250,00	00
630	12	03	01	2	Hizmet Gelirleri					8.250,00	00
630	13	01			Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	69.946,00	79	1.228.359,00	70	3.160.113,00	62
630	13	01	03		Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.554,00	98	51.549,00	86	35.468,00	82
630	13	01	03	00	Tesis Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	4.554,00	98	51.549,00	86	35.468,00	82
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	65.391,00	81	1.176.809,00	84	3.124.644,00	80
630	13	02	01		Hakların Amortisman Giderleri					3.591,00	38
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri					3.591,00	38
630	13	02	04		Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri					43.915,00	00
630	13	02	04	00	Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri					43.915,00	00
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	127.711,00	93	498.143,00	24	258.437,00	55
630	14	02	00	00	Beslenme Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	744,00	41	0,00	00	467,00	80
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	510,00	00				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları			2.778,00	90	53.832,00	07
630	14	06	00		Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiyе Malz.	2.553,00	01				
630	14	06	00	00	Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiyе Malz.	2.553,00	01				
630	14	07	00	00	Yiyecek	602,00	64				
630	14	08	00	00	İçecek	14.187,00	68				
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	15.546,00	59	34.720,00	55	63.360,00	83
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	24.122,00	62	10.879,00	26	33.279,00	46
630	14	15	00	00	Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	15.378,00	94	30.444,00	00	70.800,00	00
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	64.066,00	68	40.978,00	30	22.293,00	66
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılıkları			500.000,00	00	2.267.274,00	00
630	25	01	05	00	Bedelsiz Olar.Devr.Tesis Makine ve Cih.			531,00	00		
630	25	01	07	00	Bedelsiz Olar.Devr. Demirbaşlar			62.265,00	31		
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler			148.056,00	03		
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>						<b>20.277.093,00</b>	<b>59</b>	<b>42.365.344,00</b>	<b>86</b>	<b>37.219.928,00</b>	<b>27</b>



## Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar

### A) MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

### B) KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI:

Adres: Balgat Mahallesi 1420.Sokak No:12 Çankaya /ANKARA Mesleki Yeterlilik Kurumu 2006 yılında 5544 sayılı Mesleki Yeterlilik Kurumu (MYK) Kanunu olarak kurulmuştur.15/7/2018-30479 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile MYK'nın faaliyetleri yeniden belirlenmiştir. MYK Faaliyetleri; Ulusal Mesleki Yeterlilik Sistemi'nin bileşenleri olan ulusal meslek standartları ve ulusal yeterlilikler; sektörlere ve mesleklere ilişkin yetkinliği ve temsil gücü olan ve MYK tarafından yetkilendirilmiş kamu kurum/kuruluşları, işçi, işveren, meslek örgütleri ve sivil toplum örgütleri tarafından iş dünyasının ihtiyaçları ve geleceğe dönük eğilimleri ile eğitim dünyası ve diğer sosyal tarafların katkılarının esas alınması suretiyle hazırlanmaktadır. Ulusal meslek standartlarının hazırlanması, sınav ve belgelendirme sürecinde ölçme ve değerlendirmeyi sağlayacak ulusal yeterliliklerin hazırlanmasında temel girdi oluşturmaktadır. Sınav ve belgelendirme süreci de MYK'nın gözetimi ve denetimi altında gerçekleştirilmektedir.

### C) ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

#### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri :İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine

uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı: 27/12/2014 tarihli e 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel

Tebliğü hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Ortak Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

c) Kayıt Esası: Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sisteminde göre kaydedilmekte, tahakkuk

esas 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 yayınlanmış 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 uygulanmasına,

-26 ıncı 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 MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI: Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

c) İtibari Değer

d) İz Bedeli

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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 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 gerçekleştirildikçe 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.

#### D) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

##### 1. BANKA BİLGİLERİ:

Vadeli hesap : 30.677.545,98-TL

Özel Hesap:

Vadesiz hesap: 3.094.096,71-TL

##### 2. PROJE ÖZEL HESABI:

Açılış Net Defter Değeri : 1.008.269,61-TL

Girişler : 3.215.306,89-TL

Kullanımlar : 2.768.340,03-TL

Kapanış Net Defter Değeri: 1.455.236,47-TL

##### 3. MALİ DURAN VARLIKLAR

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR: Açılış Defter Değeri

Kapanış Defter Değeri:

Birikmiş Amortisman

Tesis Makine ve Cihazlar: 115.235,20-TL

117.175,72-TL

89.096,85-TL

Demirbaşlar : 3.402.617,91-TL

3.416.959,43-TL

3.585.462,45-TL

a) Tahsisli Taşınmazlar

b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları		
c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar		
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar		
5. KARŞILIKLAR:		
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları: 2.767.274,00-TL		
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM:	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Takipteki Kurum Alacakları	: 290.607,65-TL	774.360,88-TL
7. GELİRLER:	Tutar	
Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	850,00-TL	
Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri	2.752.485,03-TL	
Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri	1.392.612,00-TL	
Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri	371.956,00-TL	
Diğer hizmet gelirleri	226,45-TL	
Masraf Karşılıkları	27.740.192,87-TL	
AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	1.823.744,11-TL	
Mevduat Faizleri	2.517.869,47-TL	
Diğer Faizler	2.305,80-TL	
Aidat Gelirleri	3.263.197,05-TL	
Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	1.032.512,19-TL	
Kişilerden Alacaklar	33.518,21-TL	
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.360.971,74-TL	
8. GİDERLER	Tutar	
Hizmet Alımları	6.850.594,80-TL	
Cari Transferler	3.200,00-TL	
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU:		
2018 dönem başı bakiye 23.446.827,50-TL 2018 dönem sonu bakiye 33.771.642,69-TL olup yıl içindeki değişim 10.324.815,19-TL tutarındadır.Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 567.184,25-TL olumlu etkilenmiştir.		
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU		
a) Kur Farklarının Etkisi : İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.391.562,78-TL giderleri ise 824.378,53-TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 567.184,25-TL olumlu etkisi bulunmaktadır.		
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi : İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 1.391.562,78-TL giderleri ise 824.3778,53-TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 567.184,25-TL olumlu etkisi bulunmaktadır.		
11. TAAHHÜTLER		
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER		
a) Verilen Garantiler		
b) Borç Üstlenim Taahhütleri		
c) Verilen Taahhüt Belgeleri		
13. KOŞULLU VARLIKLAR		
a) Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri		
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri		
14. DİĞER NAZİM HESAPLAR:		
Banka Teminat Mektupları :	2.556.737,14-TL	
Geçici Teminatlar	74.320,00-TL	
Kesin Teminatlar	: 207.965,62-TL	
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar :	74.596,25-TL	
<b>E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR</b>		