

| | | | | | | | | |
|-----|----|----|----|----|---|--------------|--------------|--------------|
| 630 | 03 | 05 | 01 | 03 | Bilgisayar Hizmeti Alımları(yazılım ve Donanım Hariç) | 95.810,10 | 354.219,86 | 4.964.263,31 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 04 | Müteahhithlik Hizmetleri(Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil) | 937.630,73 | 560.779,61 | 509.660,14 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 08 | Temizlik Hizmet Alım Giderleri | 107.151,40 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 09 | Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri | 100.308,76 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 03 | 05 | 01 | 90 | Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 763.911,46 | 1.058.508,33 | 849.193,77 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 01 | Posta ve Telgraf Giderleri | 54.483,51 | 34.626,02 | 20.257,48 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 02 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 15.087,27 | 20.747,12 | 25.291,79 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 03 | Bilgiye Abonelik Giderleri | 130.317,39 | 110.371,23 | 177.403,95 |
| 630 | 03 | 05 | 02 | 90 | Diğer Haberleşme Giderleri | | | |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 02 | Yolcu Taşıma Giderleri | 8.635,00 | 21.945,80 | 23.882,10 |
| 630 | 03 | 05 | 03 | 90 | Diğer Taşıma Giderleri | 2.612,58 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 03 | 05 | 04 | 01 | İlan Giderleri | 11.974,16 | 24.343,40 | 15.175,98 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 02 | Taşıt Kiralaması Giderleri | 178.641,71 | 225.608,27 | 391.645,92 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 05 | Hizmet Binası Kiralama Giderleri | 1.490.572,79 | 1.813.579,91 | 2.110.463,04 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 12 | Personel Servis Kiralama Giderleri | 647.153,13 | 939.229,01 | 741.740,70 |
| 630 | 03 | 05 | 05 | 90 | Diğer Kiralama Giderleri | | | |
| 630 | 03 | 05 | 07 | 05 | | | | |
| 630 | 03 | 05 | 09 | | Diğer Hizmet Alımları | 861.562,47 | 1.473.744,57 | 2.186.524,28 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 03 | Kurslara Katılma Giderleri | 78.494,09 | 5.620,00 | 14.980,00 |
| 630 | 03 | 05 | 09 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 783.068,38 | 1.468.124,57 | 2.171.544,28 |
| 630 | 03 | 06 | | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 125.651,44 | 97.301,44 | 74.286,17 |
| 630 | 03 | 06 | 01 | 01 | Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 122.093,61 | 95.951,44 | 74.286,17 |
| 630 | 03 | 06 | 02 | 01 | Tanıtma,Ağırılama, Tören,Fuar, Org. Gider. | 3.557,83 | 1.350,00 | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | | | Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | 7.196.683,12 | 8.679.199,28 | 4.660.277,93 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 01 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 0,00 | 16.889,63 | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 02 | Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları | 21.889,00 | 10.678,44 | 350,12 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 03 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları | 0,00 | 18.502,40 | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | 01 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 4.128,65 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 01 | Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları | 482.856,49 | 239.529,35 | 1.149,85 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 02 | Fikri Hak Alımları | 6.687.808,98 | 8.387.636,79 | 4.651.778,11 |
| 630 | 03 | 07 | 02 | 90 | Diğer Gayrı Maddi Hak Alımları | | | |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 02 | Makine Teçhizat Bam ve Onarım Gider. | 0,00 | 3.645,00 | 0,00 |
| 630 | 03 | 07 | 03 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 0,00 | 728,67 | 6.999,85 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 130.077,74 | 61.717,91 | 30.164,03 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 01 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 130.077,74 | 61.717,91 | 7.664,37 |
| 630 | 03 | 08 | 01 | 90 | Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 0,00 | 0,00 | 22.499,66 |
| 630 | 03 | 08 | 09 | | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | | |
| 630 | 03 | 08 | 09 | 01 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | | | |
| 630 | 05 | 03 | | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | 3.200,00 | 3.200,00 | 5.100,00 |
| 630 | 05 | 03 | 01 | 03 | Kamu İşveren Sendikalarına | 3.200,00 | 3.200,00 | 5.100,00 |
| 630 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 824.378,53 | 767.763,85 | 64.182,31 |
| 630 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret ve ladesinden Kaynaklanan Giderler | 8.250,00 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 12 | 03 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 8.250,00 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 12 | 03 | 01 | 2 | Hizmet Gelirleri | 8.250,00 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 13 | 01 | | | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 3.160.113,62 | 713.755,20 | 436.964,87 |
| 630 | 13 | 01 | 03 | | Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 35.468,82 | 19.190,39 | 10.820,60 |
| 630 | 13 | 01 | 03 | 00 | Tesis Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri | 35.468,82 | 19.190,39 | 10.820,60 |
| 630 | 13 | 01 | 05 | 00 | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 3.124.644,80 | 694.564,81 | 426.144,27 |
| 630 | 13 | 02 | 01 | | Hakların Amortisman Giderleri | 3.591,38 | 0,00 | 396.164,86 |
| 630 | 13 | 02 | 01 | 00 | Hakların Amortisman Giderleri | | | |
| 630 | 13 | 02 | 04 | | Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri | 43.915,00 | 0,00 | 43.915,00 |

| | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C) | 34.800,00 | 214.782,48 | 1.018.355,00 |
| NET GELİR (D=B-C) | 42.815.257,79 | 77.432.351,85 | 89.028.660,42 |
| ENFLASYON DÜZELTMESİ (E) | | | |
| FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -) | 5.595.329,52 | 36.435.276,37 | 46.036.618,10 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------------|----|----|----|----|---|---------------|---------------|---------------|--|--|
| 630 | 13 | 02 | 04 | 00 | Özel Maliyetlerin Amortisman Giderleri | | | | | |
| 630 | 14 | 01 | 00 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | 258.437,55 | 141.578,97 | 21.415,08 | | |
| 630 | 14 | 02 | 00 | 00 | Beslenme Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme | 467,80 | 0,00 | 1.463,19 | | |
| 630 | 14 | 03 | 00 | 00 | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | 00 | 00 | Temizleme Ekipmanları | 53.832,07 | 35.477,00 | 65.688,76 | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | | Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malz. | | | | | |
| 630 | 14 | 06 | 00 | 00 | Giyecek,Mefruşat ve Tuhafiye Malz. | | | | | |
| 630 | 14 | 07 | 00 | 00 | Yiyecek | 0,00 | 0,00 | 1.155,60 | | |
| 630 | 14 | 08 | 00 | 00 | İçecek | 0,00 | 0,00 | 65.330,56 | | |
| 630 | 14 | 12 | 00 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 63.360,83 | 2.647,60 | 58.194,77 | | |
| 630 | 14 | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | 33.279,46 | 54.580,55 | 3.830,50 | | |
| 630 | 14 | 15 | 00 | 00 | Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | 70.800,00 | 92.040,00 | 0,00 | | |
| 630 | 14 | 99 | 00 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 22.293,66 | 45.545,64 | 0,00 | | |
| 630 | 15 | 04 | 00 | 00 | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 2.267.274,00 | 1.197.248,63 | 1.424.059,96 | | |
| 630 | 25 | 01 | 05 | 00 | Bedelsiz Olar.Devr.Tesis Makine ve Cih. | | | | | |
| 630 | 25 | 01 | 07 | 00 | Bedelsiz Olar.Devr. Demirbaşlar | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | 00 | 00 | Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler | 0,00 | 8.155,20 | 0,00 | | |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | | | | 37.219.928,27 | 40.997.075,48 | 42.992.042,32 | | |

| 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 | 67.654.000,00 | 0,00 | 80.582.757,97 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 0,00 | 0,00 | |
| Diğer Gelirler | 3.242.000,00 | 0,00 | 4.715.952,24 |
| Sermaye Gelirleri | 0,00 | 0,00 | |
| Alacaklardan Tahsilat | 0,00 | 0,00 | |
| Red ve İadeler (-) | 0,00 | 0,00 | 1.018.355,00 |
| Toplam Tahsilatlar | 70.896.000,00 | 0,00 | 84.280.355,21 |
| ÖDEMELER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personel Giderleri | 16.833.000,00 | 16.919.000,00 | 14.702.585,25 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 3.769.000,00 | 4.029.000,00 | 3.492.325,87 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 4.881.000,00 | 14.640.000,00 | 13.947.207,27 |
| Faiz Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cari Transferler | 154.000,00 | 156.000,00 | 5.100,00 |
| Sermaye Giderleri | 5.000.000,00 | 6.100.000,00 | 4.814.602,02 |
| Sermaye Transferleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Borç Verme | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Yedek Ödenekler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Toplam Ödemeler | 30.637.000,00 | 41.844.000,00 | 36.961.820,41 |
| NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER | | | 2,28 |
| | | | |

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

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

Tebliğ hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe Ortak Hesap Planı muhasebe kayıtlarında

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

esasları gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekilde dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el

değiştirildiğinde 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 mli tabloların konsolidasyonuna, ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde

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

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 taşınırların 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

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

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 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 :

Özel Hesap:

Vadesiz hesap:121.061.066.24-TL

2. PROJE ÖZEL HESABI:

Açılış Net Defter Değeri : 1.568.249.43-TL

Girişler : -TL

Kullanımlar : -TL

Kapanış Net Defter Değeri: 2.552.554.11-TL

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

| 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR: Açılış Defter Değeri | Kapanış Defter Değeri: | Birikmiş |
|--|------------------------|---------------|
| Amortisman | | |
| Tesis Makine ve Cihazlar: 109.160.87-TL | 87.519.67-TL | |
| Demirbaşlar : 3.614.552.47-TL | 3.937.026.83-TL | 4.507.852.47- |

a) Tahsisli Taşınmazlar

| | |
|--|------------------|
| b) Hizmet İmtiyaz Varlıkları | |
| c) Finansal Kiralama İle Edinilen Varlıklar | |
| d) Yapılmakta Olan Yatırımlar | |
| 5. KARŞILIKLAR: | |
| Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları: 3.964.522.63-TL | |
| 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM: Açılış Defter Değeri | Kapanış |
| Defter Değeri | |
| Takipteki Kurum Alacakları | : |
| 7. GELİRLER: | Tutar |
| Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | |
| Muayene, Denetim ve Kontrol Ücretleri | 2.156.950.00-TL |
| Kurs, Toplantı, Seminer, Eğitim vb. Faaliyet Gelirleri | 2.077.102.10-TL |
| Sınav, Kayıt ve Bunlara İlişkin Diğer Hizmet Gelirleri | 342.600.90-TL |
| Diğer hizmet gelirleri | 2.651.97-TL |
| Masraf Karşılıkları | 76.003.453.00-TL |
| AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar | 3.548.277.29-TL |
| Mevduat Faizleri | 0.00-TL |
| Diğer Faizler | 0.00-TL |
| Aidat Gelirleri | 361.483.72-TL |
| Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar | 3.222.222.27-TL |
| Kişilerden Alacaklar | 714.633.11-TL |
| Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 337.507.55-TL |
| 8. GİDERLER | Tutar |
| Hizmet Alımları | 14.000.122.08-TL |
| Cari Transferler | 5.100,00-TL |
| 9. NAKİT AKIŞ TABLOSU: | |
| 2020 dönem başı bakiye 72.436.934.73-TL 2020 dönem sonu bakiye 121.061.066.24-TL olup yıl içindeki değişim 48.624.131.51-TL tutarındadır.Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.184.545.93-TL olumlu etkilenmiştir. | |
| 10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | |
| a) Kur Farklarının Etkisi : İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 1.184.545.93-TL giderleri ise 2.888.425.10-TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.703.879.17-TL olumsuz etkisi bulunmaktadır. | |
| b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi : İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 92.174.07-TL giderleri ise 64.182.34-TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 27.991.76-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 : | 1.856.580.00-TL |
| Geçici Teminatlar | 2.500,00-TL |
| Kesin Teminatlar | : 129.085.00-TL |
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar | :47.119.50-TL |
| E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR | |

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 | 12.339.435,86 | | 15.233.374,85 | | 14.702.585,25 | | 600 | 03 | 01 | | Mal ve Hizmet Satış Geliri | 4.324.029,48 | | 4810525 | | 4579305 | |
| 630 | 02 | 01 | | Memurlar | 21.308,59 | | 28.353,97 | | 30.199,36 | | 600 | 03 | 09 | | Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 27.655.792,87 | | 61002976 | | 76003453 | |
| 630 | 02 | 03 | | İşçiler | 2.683.165,23 | | 3.320.646,28 | | 3.462.126,51 | | 600 | 04 | 01 | | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.303.341,94 | | 1335447 | | 3548277 | |
| 630 | 03 | 02 | | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | 549.650,35 | | 664.709,64 | | 455.607,82 | | 600 | 05 | 01 | | Faiz Gelirleri | 2.485.131,53 | | 5092109 | | 3398 | |
| 630 | 03 | 03 | | Yolluklar | 411.355,28 | | 404.540,91 | | 79.716,15 | | 600 | 05 | 02 | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 4.295.709,24 | | 2801024 | | 3583706 | |
| 630 | 03 | 04 | | Görev Giderleri | 98.811,96 | | 491.412,30 | | 15.030,30 | | 600 | 05 | 09 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 1.394.489,95 | | 1792801 | | 1052156 | |
| 630 | 03 | 05 | | Hizmet Alımları | 6.850.594,80 | | 8.781.190,23 | | 14.000.122,08 | | 600 | 11 | 99 | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 1.391.562,78 | | 812253 | | 92174 | |
| 630 | 03 | 06 | | Temsil ve Tanıtma Giderleri | 125.651,44 | | 97.301,44 | | 74.286,17 | | 600 | 25 | 01 | | Gen.Büt.Kap.Kamu İd.Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var. El. Ed. Gel. | | | | | | |
| 630 | 03 | 07 | | Menkul Mal G.maddi Hak A. Bakım ve Onarım Giderleri | 7.196.683,12 | | 8.679.199,28 | | 4660277,93 | | 610 | 03 | 01 | | | 25.750,00 | | 46.650,00 | | 36.100,00 | |
| 630 | 03 | 08 | | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | 130.077,74 | | 61.717,91 | | 30164,03 | | 610 | 03 | 09 | | | 9.050,00 | | 850,00 | | 982.255,00 | |
| 630 | 05 | 03 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluş. Yapılan Tranferler | 3.200,00 | | 3.200,00 | | 5100 |  | ... | .. |  |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 11 | 99 | | Diğer Değer ve Miktar Değişim Giderleri | 824.378,53 | | 767.763,85 | | 64182,31 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 13 | 01 | | Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 3.160.113,62 | | 713.755,20 | | 436964,87 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 13 | 02 | | Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri | 47.506,38 | | 0,00 | | 440079,86 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 01 | | Kırtasiye Malzemeleri | 258.437,55 | | 141.578,97 | | 21415,08 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 02 | | Beslenme Gıda amaçlı ve Mut. Kullanılan Tüketim Malzeme | 467,80 | | 0,00 | | 1.463,19 | | GELİRLER TOPLAMI (B) | | | | | 39.176.075,00 | 65 | 42.850.057,00 | 79 | | |
| 630 | 14 | 03 | | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malz. | | | | | | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ | | | | | | | | | | |
| 630 | 14 | 05 | | Temizleme Ekipmanları | 53.832,07 | | 35.477,00 | | 65.688,76 |  | ... | .. |  |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 06 | | Giyecek Mefruşat ve Tuhafiye Mal. |  |  |  |  |  |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 07 | | Yiyecek | 0,00 | | 0,00 | | 1.155,60 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 08 | | İçecek | 0,00 | | 0,00 | | 65.330,56 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 12 | | Bakım Onarım ve Ür.Malzemeleri | 63.360,83 | | 2.647,60 | | 58.194,77 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 13 | | Yedek Parçalar | 33.279,46 | | 54.580,55 | | 3.830,50 |  | ... | .. | .. |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 15 | | Değişim Bağış ve Satış Amaç.Yay. | 70.800,00 | | 92.040,00 | | 0,00 |  | ... | .. |  |  | ..... |  |  |  |  |  |  |
| 630 | 14 | 99 | | Diğer Tük.Amaçlı Malzemeler | 22.293,66 | | 45.545,64 | | 0,00 | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C) | | | | | 34.800,00 | | 214.782,48 | | 1.018.355,00 | |
| 630 | 15 | 04 | | Kıdem Tazminatı Karş. | 2.267.274,00 | | 1.197.248,63 | | 1.424.059,96 | | NET GELİR (D=B-C) | | | | | 42.815.257,79 | | 77.432.351,85 | | 89.028.660,42 | |
| 630 | 25 | 01 | | Gen.Büt.Kap.Kamu İd Bedelsiz Olarak | | | | | | | ENFLASYON DÜZELTMESİ (E) | | | | | | | | | | |
| 630 | 99 | 99 | | Yuk.Tanımlanamayan Diğer Gid. | | | | | | | FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -) | | | | | 5.595.329,52 | | 36.435.276,37 | | 46.036.618,10 | |
| 630 | 12 | 03 | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GİDERLER TOPLAMI (A) | | | | | 37.219.928,27 | | 40.997.075,48 | | 42.992.042,32 | | | | | | | | | | | | |

MESLEKİ YETERLİLİK KURUMU
NAKİT AKIŞ TABLOSU

| NAKİT AKIŞLARI | N-1 Yılı | | Cari Yıl (N) | |
|--|----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | TL | Kr | TL | Kr |
| Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları | | | | |
| A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri | 76.374.964,00 | 88 | 87.832.032,00 | 50 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 65.766.000,00 | 68 | 79.564.402,00 | 97 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar | 1.335.446,00 | 74 | 3.548.277,00 | 29 |
| Faizler, Cezalar, Paylar | 9.273.517,00 | 46 | 4.719.352,00 | 24 |
| B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 37.773.802,00 | 1 | 37.515.215,00 | 60 |
| Personel Giderleri | 15.233.374,00 | 85 | 14.702.585,00 | 25 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri | 3.349.000,00 | 25 | 3.492.325,00 | 87 |
| Mal ve Hizmet Giderleri | 19.180.071,00 | 71 | 19.315.204,00 | 48 |
| Cari Transferler | 3.200,00 | 0 | 5.100,00 | 0 |
| Diğer Giderler | 8.155,00 | 20 | 0,00 | 0 |
| C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları | 128.806,00 | 32 | -3.365,00 | 18 |
| D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C) | 38.472.356,00 | 55 | 50.320.182,00 | 8 |
| E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11.045,00 | 8 | 0,00 | 0 |
| Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 11.045,00 | 8 | 0,00 | 0 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 8.014,00 | 85 | 0,00 | 0 |
| Demirbaşlar | 3.030,00 | 23 | 0,00 | 0 |
| F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 549.643,56 | 56 | 336.616,00 | 55 |
| Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 356.945,98 | 98 | 161.472,00 | 43 |
| Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 192.697,58 | 58 | 175.144,00 | 12 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | | | 0,00 | 0 |
| Demirbaşlar | 192.697,58 | 58 | 175.144,00 | 12 |
| G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F) | -538.598,00 | 48 | -336.616,00 | 55 |
| H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G) | 37.933.758,00 | 7 | 49.983.565,00 | 53 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | | | |
| I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları | | | 48.624.131 | 13 |
| J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları | 849.043,00 | 27 | 1.260.358,00 | 31 |
| Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları | 849.043,00 | 27 | 1.260.358,00 | 31 |
| K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I) | 849.043,00 | 27 | -47.363.773,00 | 20 |
| L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K) | 38.782.801,00 | 34 | 2.619.792,00 | 33 |
| İSTATİSTİKSEL HATA (L-M) | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ | 38.782.801,34 | 34 | 2.619.792,00 | 33 |
| Banka | 38.714.942,04 | 4 | -49.650,00 | 0 |
| Proje Özel Hesabı | 68.523,63 | 63 | 956.312,00 | 92 |
| Diğer Hazır Değerler | -11.220 | | 1.713.129,00 | 41 |

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

31.12.2020 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 | | | | | | |
| NET DEĞER | 15.457.290,09 | 5.586.408,51 | 21.043.698.60 | 21.043698.40 | 12.341.180,46 | 33.384.879,06 |
| A- Denge Kayıtları | 1.399.986,36 | 440.079,86 | 1.840.066,22 | 1.840.066,22 | 1.301.901,94 | 3.141.968,16 |
| B- Varlık Envanteri | 5.578.841,66 | 1.525.779,98 | 7.104.621,64 | 7.104.621,64 | -1.397.100,37 | 5.707.521,27 |
| C- Yükümlülük Envanteri | -150,000 | 0,00 | -150.000,00 | -150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 |
| D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E- Enflasyon Düzeltme Farkları | | | | | | |
| F- Diğer | 8.628.462,07 | 3.620.548,67 | 12.249.010,74 | 12.249.010,74 | 12.286.378,89 | 24.535.389,63 |
| DEĞER HAREKETLERİ | 341.465,78 | 0,00 | 341.465.78 | 341.465.78 | 0,00 | 341.465.78 |
| YEDEKLER | | | | | | |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI | 53.949.606,47 | -3.620.548.67 | 50.329.057.80 | 122.127.218,10 | -12.286.378.89 | 109.840.839,21 |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI | -38.482.192.05 | 0,00 | -38.482.192.05 | -73.845.075.98 | 0,00 | -73.845.075.98 |
| DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 0,00 | 36.435.276.37 | 36.435.276.37 | 0,00 | 46.036.618,10 | 46.036.618,10 |

G.Y.M.Y. Örnek:23