

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

# 2025 Yılı Mali Tablolar

*Mali Tablolar*

*Önemli Muhasebe Politikaları*

*Açıklayıcı Notlar*

*Nisan 2026*

A.	MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	2
1.	BİLANÇO	2
2.	FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	8
4.	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	9
5.	BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	10
B.	KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	11
C.	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	11
1.	MUHASEBE SİSTEMİ	11
a)	Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	11
b)	Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c)	Kayıt Esası	12
d)	Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.	KULLANILAN PARA BİRİMİ	12
3.	YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	12
4.	GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
5.	STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6.	DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	13
a)	Maliyet Bedeli	13
b)	Gerçeğe Uygun Değer:	13
c)	İtibari Değer	14
d)	İz Bedeli	14
e)	Net Gerçekleşebilir Değer	14
7.	AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	14
8.	ENFLASYON DÜZELTMESİ	15
9.	KARŞILIKLAR	15
10.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
11.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
12.	RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	15
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1.	BANKA BİLGİLERİ	16
2.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
a)	Tahsisli Taşınmazlar	17
3.	KARŞILIKLAR	17
4.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
5.	GELİRLER	19
6.	GİDERLER	19
7.	TAAHHÜTLER	19
8.	KOŞULLU VARLIKLAR	20
9.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	20
E)	MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	21

# A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

## 1. BİLANÇO

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

### Tek Yıl Bilanço ( 01.01.2025 - 31.12.2025 )

AKTİF (VARLIKLAR)		PASİF (KAYNAKLAR)	
I. DÖNEN VARLIKLAR	229.760.640,08	III. KISA VADELİ YABANCI	1.878.257,37
10. Hazır Değerler	215.060.893,63	KAYNAKLAR	
102. Banka Hesabi	215.060.893,63	32. Faaliyet Borçları	113.711,26
12. Faaliyet Alacakları	14.655.199,66	320. BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	113.711,26
121. GELİRLERDEN TAKİPLİ	14.630.481,02	33. Emanet Yabancı Kaynaklar	406.074,42
ALACAKI AR HESABI		333. EMANETLER HESABI	406.074,42
126. VERİLEN DEPOZİTO VE	24.718,64	36. Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.358.471,69
TEMİNATLAR HESABI		360. Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.358.471,69
16. Ön Ödemeler	44.546,79	V. ÖZKAYNAKLAR	240.267.221,02
162. BÜTÇE DIŞI AVANS VE	44.546,79	50. Net Değer	18.549.762,81
KREDİLER HESABI		500. NET DEĞER HESABI	18.549.762,81
II. DURAN VARLIKLAR	12.384.838,31	57. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	43.321.970,20
25. Maddi Duran Varlıklar	12.384.838,31	Sonuçları	
253. TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	20.933,05	570. GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	43.321.970,20
HESABI		FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
255. DEMİRBAŞLAR HESABI	12.885.661,08	58. Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	-1.157.175,74
257. BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-2.346.677,42	Sonuçları	
HESABI (-)		580. GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ	-1.157.175,74
258. YAPILMAKTA OLAN	1.824.921,60	FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	
YATIRIMLAR HESABI		59. Dönem Faaliyet Sonuçları	179.552.663,75
26. Maddi Olmayan Duran Varlıklar		590. DÖNEM OLUMLU FAALİYET	179.552.663,75
260. HAKLAR HESABI	25.935,68	SONUCU HESABI	
268. BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-25.935,68	PASİF TOPLAM	242.145.478,39
HESABI (-)			
AKTİF TOPLAM	242.145.478,39		
	699.880,00		699.880,00
91. Nakit Dışı Teminat ve Kişiyeye Ait	699.880,00	91. Nakit Dışı Teminat ve Kişiyeye Ait	699.880,00
Menkul Kıymetler		Menkul Kıymetler	
910. ALINAN TEMİNAT	699.880,00	911. ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI	699.880,00
MEKTUPLARI HESABI		EMANETLERİ HESABI	

## 2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU



# TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

## Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hsp Kodu	Y. Hsp I	Y. Hsp II	Y. Hsp III	Y. Hsp IV	Açıklama	2023	2024	2025	Hsp Kodu	Y. Hsp I	Y. Hsp II	Y. Hsp III	Y. Hsp IV	Açıklama	2023	2024	2025
630					GİDERLER HESABI	9.768.534,74	22.612.484,96	28.169.228,29	600					GELİRLER HESABI	25.721.226,51	46.214.869,40	205.930.153,48
630	1				Personel Giderleri	1.705.557,94	3.022.236,47	3.724.125,17	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.737.152,27	36.223.624,30	174.855.371,20
630	1	1			Memurlar	377.019,03	745.684,91	987.259,37	600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	22.737.152,27	36.223.624,30	174.855.371,20
630	1	1	1		Temel Maaşlar	109.468,86	194.575,63	263.437,92	600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri			71.000,00
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	20.865,24	37.868,77	58.451,34	600	3	1	1	1	Şartname Basılı Evrak Form Satış			71.000,00
630	1	1	1	2	Taban Aylığı	88.603,62	156.706,86	204.986,58	600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	22.737.152,27	36.223.624,30	174.784.371,20
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	252.950,40	525.468,14	690.027,42	600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	22.737.152,27	36.223.624,30	174.784.371,20
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	252.950,40	525.468,14	690.027,42	600	5				Diğer Gelirler	2.984.074,24	9.991.245,10	31.074.782,28
630	1	1	4		Sosyal Haklar	14.599,77	25.641,14	33.794,03	600	5	1			Faiz Gelirleri	2.983.887,95	9.900.868,62	30.728.491,91
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	14.599,77	25.641,14	33.794,03	600	5	1	9		Diğer Faizler	2.983.887,95	9.900.868,62	30.728.491,91
630	1	5			Diğer Personel	1.328.538,91	2.276.551,56	2.736.865,80	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	2.983.887,95	9.900.868,62	30.728.491,91
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	1.328.538,91	2.276.551,56	2.736.865,80	600	5	3			Para Cezaları			345.934,00
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	1.328.538,91	2.276.551,56	2.736.865,80	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları			345.934,00
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	43.750,13	60.654,72	98.478,78	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları			345.934,00
630	2	1			Memurlar	43.750,13	60.654,72	98.478,78	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	186,29	90.376,48	356,37
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	43.750,13	60.654,72	98.478,78	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	186,29	90.376,48	356,37
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	29.926,30	36.133,03	65.733,57	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	186,29	90.376,48	356,37
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	13.823,83	24.521,69	32.745,21	698					ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	252.497,58	2.272.642,11	3.196.455,74

630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.468.957,23	18.898.164,61	24.274.799,73	698	15				Tesis Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon	297,00	3.685,97	4.536,83
630	3	2			Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	174.133,66	302.993,76	138.609,97	698	17				Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	252.200,58	2.268.956,14	2.792.717,31
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	102.417,71	199.146,75	21.043,80	698	20				Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi			399.201,60
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	8.697,71	17.586,75	21.043,80									
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt	93.720,00	181.560,00										
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	8.147,37	16.813,00	20.581,00									
630	3	2	2	1	Su Alımları	8.147,37	16.813,00	20.581,00									
630	3	2	3		Enerji Alımları	63.568,58	87.034,01	96.985,17									
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	31.524,57	48.211,00	37.892,00									
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları		800,09										
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	32.044,01	38.022,92	59.093,17									
630	3	3			Yolluklar	21.266,53	185.319,04	118.158,30									
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	21.266,53	133.792,44	118.158,30									
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	21.266,53	133.792,44	118.158,30									
630	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		51.526,60										
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		51.526,60										
630	3	4			Görev Giderleri	5.540.927,00	11.690.280,00	23.619.359,39									
630	3	4	3		Ödenecek Vergi Resim Harçlar ve Benzeri Giderler			4.631.459,39									
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler			4.631.459,39									
630	3	4	4		Kültür Varlıkları Alımı ve Korunması Giderleri	5.540.927,00	11.690.280,00	18.987.900,00									
630	3	4	4	4	Sergi Giderleri		1.410.000,00	1.695.900,00									
630	3	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	5.540.927,00	10.280.280,00	17.292.000,00									







### 3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

#### TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ

#### NAKİT AKIŞ TABLOSU

NAKİT AKIŞLARI	2023		2024		2025	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
<b>Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akışları</b>						
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	25.553.574,91		50.814.356,92		240.022.557,92	
Yıl Başı Mevcudu	12.180.947,37		28.016.256,98		56.219.558,10	
Faaliyetlerden Gelirler Karşılığı Nakit Girişleri	13.372.627,54		22.798.099,94		183.802.999,82	
.....						
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	9.718.265,30		22.611.055,80		24.961.664,29	
Faaliyet Giderleri Karşılığı Çıkışlar	9.718.265,30		22.611.055,80		24.961.664,29	
.....						
C-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişi (A-B)	28.016.256,98		56.219.558,10		215.060.893,63	
<b>Yatırımlardan Sağlanan Nakit Akışları</b>						
D-) Mali Olmayan Duran Varlık Alımları						
.....						
.....						
.....						
E-) Mali Olmayan Duran Varlık Satışları						
.....						
.....						
.....						
F-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Çıkışı (D-E)						
.....						
G-) Nakit Açık / Fazlası (C-F) <sup>1</sup>						
<b>Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Nakit Akışları</b>						
H-) Nakit Dışında Net Mali Varlık Edinimleri						
.....						
.....						
.....						
I-) Net Yabancı Kaynak Artışları						
.....						
.....						
.....						
K) Finansman Faaliyetlerinden Sağlanan Net Nakit Girişleri (H-I)						
.....						
L-) Nakit Stokundaki Net Değişim (G-K) <sup>2</sup>						

G.Y.M.Y. Örnek:6

#### 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ 31.12.2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK 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
<b>MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER</b>						
<b>NET DEĞER</b>	11.301.346,89	7.669.069,98	18.970.416,87	18.970.416,87	-420.654,06	18.549.762,81
A- Denge Kayıtları	3.141.897,20	0,00	3.141.897,20	3.141.897,20	0,00	3.141.897,20
B- Varlık Envanteri	44.311,67	7.010.342,15	7.054.653,82	7.054.653,82	0,00	7.054.653,82
C- Yükümlülük Envanteri					0,00	
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar						
E- Enflasyon Düzeltme Farkları						
F- Diğer	8.115.138,02		8.773.865,85	8.773.865,85	-420.654,06	8.353.211,79
<b>DEĞER HAREKETLERİ</b>						
<b>YEDEKLER</b>						
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI</b>	1.630.553,12	15.546.461,52	17.177.014,64	17.177.014,64	26.144.955,56	43.321.970,20
<b>GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI</b>	561.896,51	22.118,55	584.015,06	584.015,06	573.160,68	1.157.175,74
<b>DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

## 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

<b>TARİHİ KENTLER BİRLİĞİ BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU</b>			
	<b>Bütçelenen Tutarlar</b>		<b>Gerçekleşen Tutar</b>
	<b>Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini</b>	<b>Nihai Ödenek</b>	
<b>TAHSİLATLAR</b>	191.278.346,00	201.645.255,10	187.014.774,08
Vergi Gelirleri			
Sosyal Güvenlik Gelirleri			
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	181.063.872,00	175.201.932,21	160.571.451,19
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler			
Diğer Gelirler	10.664.474,00	26.443.322,89	26.443.322,89
Sermaye Gelirleri			
Alacaklardan Tahsilat			
Red ve İadeler (-)			
<b>Toplam Tahsilatlar</b>	<b>191.728.346,00</b>	<b>201.645.255,10</b>	<b>187.014.774,08</b>
<b>ÖDEMELER</b>	246.728.346,00	249.175.346,00	24.961.664,29
Personel Giderleri	5.716.474,00	6.016.474,00	3.724.125,17
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	80.000,00	106.400,00	98.478,78
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	76.187.600,00	78.634.600,00	19.643.340,34
Faiz Giderleri			
Cari Transferler	800.000,00	800.000,00	0,00
Sermaye Giderleri	137.744.272,00	137.744.272,00	1.425.720,00
Sermaye Transferleri	2.000.000,00	2.000.000,00	70.000,00
Borç Verme			
Yedek Ödenekler	24.200.000,00	23.873.600,00	0,00
<b>Toplam Ödemeler</b>	<b>246.728.346,00</b>	<b>249.175.346,00</b>	<b>24.961.664,29</b>
<b>NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER</b>	<b>0,78</b>	<b>0,81</b>	<b>7,49</b>

## **B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI**

### **1- Misyon :**

Yerel yönetimler ile meslek ve sivil toplum örgütlerini bir araya getirerek kentlerimizin tarihsel, kültürel ve doğal dokusunun korunmasını ve tanıtımını sağlamak.

### **2- Vizyon :**

Medeniyetlerin buluşma noktasında yer alan Ülkemizin tarihsel, kültürel ve doğal dokusunu koruyup gelecek nesillere aktarmak.

### **Birliğin Kuruluşu :**

28 Eylül 2000 tarih ve 24184 sayılı resmi gazete yayınlanan 2000/1203 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile kurulmuştur. 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu kapsamında belediyeler tarafından kurulmuş mahalli idare birliğidir.

### **Birliğin Görev Alanları :**

Birliğin faaliyetleri, Birliğe üye belediyelerin yetki alanı ile sınırlıdır

### **Birliğin Görev ve Sorumlulukları :**

Avrupa Birliği Aday Üyesi Türkiye'nin de kurucusu olduğu, Avrupa Konseyi'nin 25. yılında oluşturduğu Avrupa Bir Ortak Miras kampanyasının Avrupa Tarihi Kentler ve Bölgeler Birliği'nde, Türkiye'nin de temsilini güçlü ve etkin bir şekilde sağlamak üzere, tarihi kentlerin bir araya gelmesi ve bu kentler arasında kentsel, kültürel ve doğal mirasın Ortak Miras anlayışıyla korunması ve yaşatılmasını sağlamak.

### **Birliğin Yetkileri :**

Birliğin kuruluş amacına uygun üye belediyelerce devredilen yetkiler.

## **C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI**

### **1. MUHASEBE SİSTEMİ**

#### **a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri**

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin

hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Mahalli İdareler Muhasebe Yönetmeliği 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 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

## **c) Kayıt Esası**

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

## **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

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,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

#### c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

#### d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

#### e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

## 7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve

bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 52.000 TL’yi, taşınmazlar için 114.000 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ**

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gereğince mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

## **9. 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.

## **10. 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 hakkeşlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

## **11. BAĞIŞLAR VE HİBELER**

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

## **12. 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 zımnî 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

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	3.369.575,72
Vadeli hesap	211.691.317,91
Özel hesaplar	
<b>Toplam</b>	<b>215.060.893,63</b>

### 2. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	0	0	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0	0
Binalar	0	0	0
Tesis, Makine ve Cihazlar	16.396,22	20933,05	11.389,18
Taşıtlar	0	0	0
Demirbaşlar	10.092.943,77	12.885.661,08	2.335.288,24
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0	0	0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0	0	0
<b>Toplam</b>	<b>826.355,73</b>	<b>10.109.339,99</b>	<b>940.135,63</b>

### a) Tahsisli Taşınmazlar

<b>Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar</b>	<b>Tahsis Edilen Taşınmazlar</b>	<b>Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar</b>
<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	0	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0	0
Binalar	0	0
<b>Toplam</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. KARŞILIKLAR

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

<b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>	<b>Tutar</b>
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0
<b>Toplam</b>	<b>0</b>

#### 4. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	0	0
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	0	0
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	0	0
Menkul Varlıklar	56.219.558,10	215.060.893,63
Dış Borcun İkazından Doğan Alacaklar	0	0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	0	0
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	0	0
Takipteki Kurum Alacakları	0	0
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	346.561,01	14.630.481,02
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	0
Sermaye Taahhütleri	0	0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0	0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0	0
Bonolar	0	0
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	0	0
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	0	0
Tahviller	0	0
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	0	0
Dış Mali Borçlar	0	0
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	0	0

## 5. GELİRLER

### BÜTÇE GELİRİ

Gelir Kodu	AÇIKLAMA	Tahakkuk	Tahsilat
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	175.201.932,21	160.571.451,19
04	Alınan Bağış ve yardımlar ile Özel Gelirler	0	0
05	Diğer gelirler	26.443.322,89	26.443.322,89
	Ret ve İade		0
	Toplam	201.645.255,10	187.014.774,08

## 6. GİDERLER

	01	02	03	05	06	07	Toplam ₺
	Personel Giderleri	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	Yurt Dışına Yapılan Transferler	Sermaye Giderleri	Sermaye Transferleri	
08 Dinlenme, Kültür Ve Din Hizmetleri	3.724.125,17	98.478,78	18.898.164,61	0,00	1.425.720,00	70.000,00	24.961.664,29

## 7. 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.

## 8. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	0
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0
Alınan Teminat Mektupları	699.880,00
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0
<b>Toplam</b>	<b>699.880,00</b>

## 9. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Değerli Kağıt Ambarları	0
Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar	0
Yoldaki Değerli Kağıtlar	0
Özel Tahakkuklardan Alacaklar	0
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	0
Kullanılacak Dış Krediler	0
Risk Hesabı Alacakları	0
Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan	0

Dış Proje Kullanımları

Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan  
Akreditifler

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

0

Diğer Nazım Hesaplar

0

---

## **E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR**

Başkanlığımız hesaplarının Sayıştay'a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık bulunmamaktadır.