

T.C. Resmî Gazete

Başbakanlık

Mevzuatı Geliştirme ve Yayın Genel Müdürlüğüne Yayınlanır

24 Aralık 2016
CUMARTESİ

Sayı : 29928

YÜRÜTME VE İDARE BÖLÜMÜ

MİLLETLERARASI ANDLAŞMA

Karar Sayısı : 2016/9646

10 Ekim 2016 tarihinde İstanbul'da imzalanan ve 2/12/2016 tarihli ve 6765 sayılı Kanunla onaylanması uygun bulunan ekli "Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesi'ne İlişkin Anlaşma'nın onaylanması; Dışişleri Bakanlığının 14/12/2016 tarihli ve 11701483 sayılı yazısı üzerine, 31/5/1963 tarihli ve 244 sayılı Kanunun 3 üncü maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 20/12/2016 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM
Başbakan

N. CANIKLI
Başbakan Yardımcısı

V. KAYNAK
Başbakan Yardımcısı

F. ÖZLÜ
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

M. ÖZHASEKİ
Ekonomi Bakanı V.

B. TÜFENKÇİ
Gümrük ve Ticaret Bakanı

N. AĞBAL
Maliye Bakanı

V. EROĞLU
Orman ve Su İşleri Bakanı

M. ŞİMŞEK
Başbakan Yardımcısı

B. BOZDAĞ
Adalet Bakanı

M. MÜEZZİNOĞLU
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

B. ALBAYRAK
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

S. SOYLU
İçişleri Bakanı

İ. YILMAZ
Millî Eğitim Bakanı

R. AKDAĞ
Sağlık Bakanı

L. ELVAN
Başbakan Yardımcısı V.

F. B. SAYAN KAYA
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

M. ÖZHASEKİ
Çevre ve Şehircilik Bakanı

A. Ç. KILIÇ
Gençlik ve Spor Bakanı

L. ELVAN
Kalkınma Bakanı

S. SOYLU
Millî Savunma Bakanı V.

A. ARSLAN
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

Y. T. TÜRKES
Başbakan Yardımcısı

Ö. ÇELİK
Avrupa Birliği Bakanı

F. ÖZLÜ
Dışişleri Bakanı V.

F. ÇELİK
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

N. AVCI
Kültür ve Turizm Bakanı

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesi'ne İlişkin

ANLAŞMA

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti, bundan böyle Taraflar olarak adlandırılacak,

iki ülke arasındaki ticari ve ekonomik ilişkilerin geliştirilmesi amacıyla adil ve ortak menfaate dayalı işbirliği prensiplerine uygun olarak,

25 Mayıs 1992 tarihli Türkiye Cumhuriyeti ile Rusya Federasyonu arasındaki İlişkilerin Esasları Hakkındaki Anlaşma'yı esas alarak,

15 Aralık 1997 tarihli Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Rusya Federasyonu Hükümeti arasındaki gelir üzerinden alınan vergilerde çifte vergilendirmeyi önleme Anlaşması'nı ve 15 Aralık 1997 tarihli Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti arasındaki yatırımların karşılıklı teşviki ve korunmasına ilişkin Anlaşma'yı dikkate alarak,

6 Aralık 2004 tarihli Türkiye Cumhuriyeti ile Rusya Federasyonu arasındaki dostluğun ve çok boyutlu ortaklığın derinleştirilmesine ilişkin Ortak Deklarasyonu ve 13 Şubat 2009 tarihli Türkiye Cumhuriyeti ile Rusya Federasyonu arasındaki ilişkilerin yeni bir aşamaya doğru ilerlemesi ve dostluğun ve çok boyutlu ortaklığın daha da derinleştirilmesine ilişkin Ortak Deklarasyonu dikkate alarak,

Türkiye Cumhuriyeti ile Rusya Federasyonu arasındaki kapsamlı ekonomik ortaklık ve stratejik işbirliğini daha da geliştirmeyi, aynı zamanda Taraflar arasında enerji sektöründeki işbirliğini güçlendirmeyi ve Rus doğal gaz arz güzergahlarını çeşitlendirmek yoluyla enerji güvenliğini sağlamayı hedefleyerek,

Rusya Federasyonu'ndan Türkiye Cumhuriyeti'ne gaz arzının enerji güvenliğine katkı sağlayacağını kabul ederek,

Rusya Federasyonu'ndan Türkiye Cumhuriyeti'ne ve diğer ülkelere doğal gaz arz etmek amacıyla, Rusya Federasyonu'ndan başlayarak Karadeniz'den ve devamında Türkiye Cumhuriyeti topraklarından geçen yeni bir gaz boru hattı sisteminin inşa edilmesini destekleyerek,

Bahsi geçen gaz boru hattı sisteminin Türkiye Cumhuriyeti'nin ve Rusya Federasyonu'nun Karadeniz alanı ve kara topraklarındaki tasarımı, inşası ve işletimi için uygun şartların oluşturulmasını ve doğal gazın aynı koşullarda taşınmasını hedefleyerek,

Rusya Federasyonu'ndan başlayarak Karadeniz'den Türkiye Cumhuriyeti'ne uzanan Mavi Akım Gaz Boru Hattı'nın inşası ve işletiminde Taraflar arasındaki başarılı işbirliğinin farkında olarak,

aşağıdaki şekilde anlaşmaya varmışlardır:

Madde 1

İşbu Anlaşma kapsamında, aşağıdaki terimler şu anlamları taşır:

“TürkAkım gaz boru hattı” her biri yıllık 15,75 milyar metreküp teknik tasarım kapasitesine sahip iki hattan oluşan yıllık maksimum 31,5 milyar metreküp teknik tasarım kapasitesine sahip, Rusya Federasyonu’ndan başlayan (Rusya Federasyonu’nun Krasnodar Bölgesi içerisindeki Russkaya kompresör istasyonundan) Karadeniz üzerinden Türkiye Cumhuriyeti’nin deniz kıyısındaki alım terminaline ve devamında Türkiye Cumhuriyeti toprakları üzerinden Türkiye Cumhuriyeti’nin komşu devletleriyle olan sınırlarına kadar uzanan, Rusya Federasyonu’ndan Türkiye Cumhuriyeti’ne doğal gaz arzının yanı sıra Rus gazının Türkiye Cumhuriyeti üzerinden Türkiye Cumhuriyeti’ne sınırı olan ülkelere transitini sağlamak amacıyla inşa edilen, deniz bölümü 1, deniz bölümü 2, kara bölümü 1 ve kara bölümü 2’den oluşan yeni bir gaz boru hattı sistemini ifade eder;

“deniz bölümü 1” Rusya Federasyonu’nun kıyısından başlayarak Karadeniz üzerinden alım terminalinin çitinin alt akış yönündeki çıkışından sonraki ilk kaynağa kadar uzanan güzergahı izleyen, Rusya Federasyonu’ndan Türkiye Cumhuriyeti’ne doğal gaz teslimi amacıyla inşa edilen TürkAkım gaz boru hattının bir bölümünü ifade eder;

“deniz bölümü 2” Rusya Federasyonu’nun kıyısından başlayarak Karadeniz üzerinden alım terminalinin çitinin alt akış yönündeki çıkışından sonraki ilk kaynağa kadar uzanan güzergahı izleyen, Türkiye Cumhuriyeti topraklarındaki kara bölümü 2 vasıtasıyla Türkiye Cumhuriyeti’nin komşu ülkelere doğal gaz transitini sağlamak amacıyla inşa edilen TürkAkım gaz boru hattının bir bölümünü ifade eder;

“deniz bölümü” alım terminalinin ilgili bölümleri dahil olmak üzere müştereken deniz bölümü 1 ve deniz bölümü 2’yi ifade eder;

“alım terminali” deniz bölümünün işletimi ve izolasyonu, gaz şartlandırması amacıyla aşağıdaki bölümlerden oluşan Türkiye Cumhuriyeti’nin Karadeniz kıyısındaki tesisini ifade eder:

deniz boru hattı kontrolü, izolasyonu ve acil durum kapatma işlevi, deniz boru hattı pig atma/temizleme sistemi ve deniz boru hattı operasyonel sayacından oluşan deniz boru hattı bölümü;

branşmanlara ayırma, gaz filtreleme, gaz şartlandırma (sıcaklık kontrolü, basınç kontrolü) ve alt akış yönü basınç koruma sistemlerinden oluşan gaz şartlandırma bölümü;

“kara bölümü 1” alım terminalinin çitinin alt akış yönündeki çıkışından sonraki ilk kaynaktan başlayarak Türkiye Cumhuriyeti üzerinden Türkiye Cumhuriyeti’nin mevcut gaz iletim sistemi ile bağlantı noktasına kadar uzanan, Rusya Federasyonu’ndan Türkiye Cumhuriyeti’ne deniz bölümü 1’den doğal gaz teslimi amacıyla inşa edilen TürkAkım gaz boru hattının bir bölümünü ifade eder;

“kara bölümü 2” alım terminalinin çitinin alt akış yönündeki çıkışından sonraki ilk kaynaktan başlayarak Türkiye Cumhuriyeti üzerinden Türkiye

Cumhuriyeti'nin komşu ülkelerine kadar uzanan ve Türkiye Cumhuriyeti üzerinden Türkiye Cumhuriyeti'nin komşu ülkeleriyle olan sınırına kadar deniz bölümü 2'den doğal gaz transitini sağlamak amacıyla inşa edilen TürkAkım gaz boru hattının bir bölümünü ifade eder;

"kara bölümü" gaz ölçüm istasyonu dahil olmak üzere müştereken kara bölümü 1 ve kara bölümü 2'yi ifade eder;

"deniz bölümü şirketi" deniz bölümünün tasarımı, inşası, işletimi ve sahipliği amacıyla, işbu Anlaşma'nın Madde 4 paragraf 1'inde belirtilen Rus katılımcısı tarafından kuruluş aşamasında belirlenen yerde tescil edilen PJSC Gazprom ve/veya iştiraki(leri) tarafından kurulmuş veya kurulacak olan tüzel kişiliği ifade eder;

"kara bölümü 1 şirketi" Türkiye Cumhuriyeti tarafından yetkilendirilecek, kara bölümü 1'i tasarlayacak, inşa edecek, işletecek ve sahiplenecek tüzel kişiliği ifade eder;

"kara bölümü 2 şirketi" kara bölümü 2'nin tasarımı, inşası, işletimi ve sahipliği amacıyla kurulacak, işbu Anlaşma'nın Madde 4 paragraf 5'ine istinaden atanan kuruluş aşamasında katılımcılar arasında mutabakata varılarak belirlenen yerde tescil edilecek tüzel kişiliği ifade eder;

"şirketler" müştereken deniz bölümü şirketi, kara bölümü 2 şirketi ve kara bölümü 1 şirketini ifade eder;

"kara bölümü 2 şirketi katılımcısı" kara bölümü 2 şirketi'nin kuruluş sermayesinde hisse sahibi bir tüzel kişiliği ifade eder;

"deniz bölümü şirketi katılımcısı" deniz bölümü şirketi'nin kuruluş sermayesinde hisse sahibi bir tüzel kişiliği ifade eder;

"şirketlerin katılımcıları" müştereken deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketi katılımcısını(larını) ifade eder;

"yatırım öncesi çalışmaları" TürkAkım gaz boru hattının inşasının teknik, çevresel, ekonomik ve finansal, hukuki ve işletimsel fizibilitesinin belirlenmesi amacıyla ilişkin çalışmaları ifade eder;

"proje" TürkAkım gaz boru hattına ilişkin olarak, şirketler, şirketlerin katılımcıları ve şirketlerin yüklenicileri tarafından yürütülen, mühendislik araştırmaları, teknik çalışmalar, değerlendirmeler, inşaat öncesi çalışmalar, tasarım, inşaat, arazi mülkiyeti edinimi, işletmeye alma, teçhizat kurulumu, finansman, sigortalama, mülkiyet, işletme, doğal gaz iletim hizmetlerinin ifası, ticari aktiviteler, tamir, tanı amaçlı inceleme ve ölçüm, bakım, ikame, yenileme, koruma, kapasite artırımı ya da azaltımı, boru hattı branşmanlarının inşası, güvenliğinin temini, hizmetten çıkarma, personel istihdamı, hizmet verme, teçhizat, santral, tesis ve ekipman tedariki, bunlara ilişkin destek, koruma, bakım, onarım, işletim ve yenileme ile ilgili anlaşmaların uygulanması faaliyetleri ve TürkAkım gaz boru hattına ilişkin diğer eylemleri ifade eder;

"azami gayret" basiretli ve kararlı bir tarafın, ilgili koşullar altında atacağı ve ilgili Tarafın yetkisi dahilinde olan tüm yasal adımların, söz konusu Taraf tarafından atılmasını ifade eder.

Madde 2

1. Taraflar, projenin işbu Anlaşmaya istinaden hayata geçirilmesini kabul ederler ve projenin hayata geçirilmesi için, özellikle projeye özgü ayrımcı muamelelerden kaçınarak, gerekli elverişli ve ayırım gözetmeyen koşulları sağlamak için işbirliği yapacaklar ve bunlarla bağlantılı ve işbu Anlaşmada yazılı diğer gerekli adımları atacaklardır.

2. Taraflar, projenin işbu Anlaşmaya istinaden hayata geçirilmesinde şirketlere ve şirketlerin katılımcılarına destek sağlayacaklardır.

Madde 3

1. Projeye ilişkin herhangi bir altyapı, imalat ve diğer tesisler, ve şirketler ve şirketlerin katılımcıları tarafından proje çerçevesinde işin olağan gidişatında oluşturulan ve/veya edinilen malvarlığı, ilgili şirketler ve/veya şirketlerin katılımcıları tarafından edinilecektir.

2. İşbu Madde 3 paragraf 1'inde belirtilen malvarlığı kamulaştırılmayacak, millileştirilmeyecek ya da kamulaştırma ya da millileştirmeye eşdeğer bir etki yaratan herhangi bir tedbire tabi olmayacaktır.

Madde 4

1. Kara bölümü 1 şirketinin Türk katılımcısı (Boru Hatları İle Petrol Taşıma A.Ş. ve/veya bunun iştiraki(leri)) bu şirketin kuruluş sermayesinde yüzde yüz (100) hisse sahibi olacaktır.

Kara bölümü 2 şirketi katılımcıları, kuruluş aşamasında bu şirketin kuruluş sermayesinde aşağıdaki hisseye sahip olacaklardır:

Türk katılımcı – yüzde elli (50);

Rus katılımcı – yüzde elli (50).

Deniz bölümü şirketinin Rus katılımcısı (PJSC Gazprom ve/veya iştiraki(leri), kuruluş aşamasında bu şirketin kuruluş sermayesinde yüzde yüz (100) hisseye sahip olacaktır.

2. Şirketlerin kuruluşu öncesinde projeye ilişkin şirket katılımcıları tarafından üzerinde mutabakata varılan tüm giderler, şirketlerin kuruluşu ile ilgili olanlar dahil olmak üzere, şirketlerin kuruluş sermayelerindeki hisseleri ile orantılı olarak şirketlerin katılımcıları tarafından karşılanacaktır.

3. Şirketlerin kuruluşunu takiben, şirketlerin katılımcılarının her biri ilgili şirketin faaliyetlerinin finansmanını şirketlerin kuruluş sermayelerindeki hisseleri ile orantılı olarak birbirlerinden bağımsız olarak sağlayacaklardır. Katılımcıları tarafından müştereken karar verilmesi halinde, kara bölümü 2 şirketi ve, Rus katılımcısı tarafından karar verilmesi halinde, deniz bölümü şirketi, üçüncü taraflardan finansman sağlayabilir.

4. Katılımcıları tarafından müştereken karar verilmesi halinde, kara bölümü 2 şirketi ve, Rus katılımcısı tarafından karar verilmesi halinde, deniz bölümü şirketi, işbu Anlaşma'nın Madde 4'ünde belirtilen şirketlerin kuruluş sermayesindeki hisselerinin yeniden dağıtımını gerektirecek şekilde yeni katılımcıları çekebilir.

5. İşbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu, kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısını tayin eder. İşbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 1'inde belirtilen tayin edilmiş Türk makamı, kara bölümü 2 şirketinin Türk katılımcısını tayin eder.

6. Kara bölümü 2 şirketinin kurulması aşamasında kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısının PJSC Gazprom ve/veya iştiraki(leri)'nden farklı olması halinde, bu Rus katılımcı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 1'inde belirtilen tayin edilmiş Türk makamının yazılı bir onayına tabi olacaktır.

7. Kara bölümü 2 şirketinin kurulması aşamasında kara bölümü 2 şirketinin Türk katılımcısının Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. ve/veya iştirakinden(lerinden) farklı olması halinde, bu Türk katılımcı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 1'inde belirtilen tayin edilmiş Rus makamının yazılı bir onayına tabi olacaktır.

Madde 5

1. Kara bölümü 1 yalnızca deniz bölümü 1'den gaz alma ve gazı Türkiye Cumhuriyeti üzerinden Türkiye Cumhuriyeti'nin mevcut gaz iletim sistemi ile bağlantı noktasına kadar iletimi amacıyla inşa edilecek ve yıllık 15,75 milyar metreküp teknik tasarım kapasitesine sahip olacaktır. Kara bölümü 1'in iletim kapasitesi belirtilen teknik tasarım kapasitesini aşarsa, bu durumda deniz bölümü şirketi, kara bölümü 1 şirketi ve bunların katılımcıları bu kapasiteyi aşan kısmın kullanılıp kullanılmayacağı ve bu kapasiteyi aşan kısmın kullanım prensipleri hususlarında müştereken karar vereceklerdir.

2. İşbu Madde 5 paragraf 1'de bahsedilen kapasiteyi aşan kısmın kullanılması yönünde karar alınması halinde, deniz bölümü şirketi deniz bölümü 1'e ilişkin gerekli yatırımları zamanında yapacaktır ve kara bölümü 1 şirketi kara bölümü 1'e ilişkin gerekli yatırımları zamanında yapacaktır.

3. Kara bölümü 2 yalnızca deniz bölümü 2'den gaz alma ve gazın deniz bölümü 2'den Türkiye Cumhuriyeti'nin komşu ülkeleri ile olan sınırına iletimi amacıyla inşa edilecek ve yıllık 15,75 milyar metreküp teknik tasarım kapasitesine sahip olacaktır. Kara bölümü 2'nin iletim kapasitesi belirtilen teknik tasarım kapasitesini aşarsa, bu durumda deniz bölümü şirketi, kara bölümü 2 şirketi ve bunların katılımcıları bu kapasiteyi aşan kısmın kullanılıp kullanılmayacağı ve bu kapasiteyi aşan kısmın kullanım prensipleri hususlarında müştereken karar vereceklerdir.

4. İşbu Madde 5 paragraf 3'te bahsedilen kapasiteyi aşan kısmın kullanılması yönünde karar alınması halinde, deniz bölümü şirketi deniz bölümü 2'ye ilişkin gerekli yatırımları zamanında yapacaktır ve kara bölümü 2 şirketi kara bölümü 2'ye ilişkin gerekli yatırımları zamanında yapacaktır.

5. Deniz bölümünün karakteristik özellikleri, Türkiye Cumhuriyeti kıyısındaki çıkış noktasının coğrafi konumu dahil olmak üzere, yatırım öncesi çalışmaların sonuçları temel alınarak belirlenecektir.

6. Kara bölümü 2'nin karakteristik özellikleri, Türkiye Cumhuriyeti'nin komşu ülkeleri ile olan sınırındaki çıkış noktasının coğrafi

konumu dahil olmak üzere, yatırım öncesi çalışmaların sonuçları temel alınarak belirlenecektir.

7. Deniz bölümü 1'in Türkiye Cumhuriyeti'nin mevcut gaz iletim sistemine zamanında bağlanmasını sağlamak amacıyla, Rus Tarafı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu aracılığıyla deniz bölümü 1'in zamanında inşasını sağlayacak ve Türk Tarafı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Türk yetkili kuruluşu aracılığıyla kara bölümü 1'in zamanında inşasını sağlayacaktır.

8. İşbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 1'inde bahsedilen tayin edilmiş makamlar ve işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde bahsedilen yetkili kuruluşlar, işbu Anlaşma'nın Madde 6 paragraf 3'ünde düzenlendiği gibi ilgili kara ve deniz bölümlerinin zamanında birbirlerine bağlanması ve işletmeye alınması amacıyla uygun koordinasyonu sağlayacaklardır.

9. TürkAkım gaz boru hattının münasip ve güvenilir şekilde işletimini sağlamak ve TürkAkım gaz boru hattı üzerinden doğal gazın kesintisiz akışı için şirketler, TürkAkım gaz boru hattının ilgili bölümü(leri) için, bakım dahil olmak üzere, tüm gerekli önlemleri alacaklardır.

Madde 6

1. Taraflar, projenin aksamadan hayata geçirilmesi için tüm ihtiyaç duyulan koşulları sağlayacak ve projenin hayata geçirilmesi için deniz bölümü, kara bölümü 1 ve kara bölümü 2 için ayrı ayrı tüm izinler, onaylar ve lisansların alınması konusunda destek vereceklerdir.

2. Taraflar, projenin hayata geçirilmesi için gerekli izin ve lisansların alınmasına yönelik gereken zamanın kısaltılması ve gerekli izin ve lisansların alınmasına ilişkin usulün etkin bir şekilde yürütülmesi için azami gayreti göstereceklerdir.

3. Taraflar, şirketlerin ilgili başvuruları usulüne uygun ve zamanında yapması şartıyla, şirketlere, aşağıdakilerin gerektirdiği izinleri, onayları ve lisansları zamanında sağlayacaklardır:

a) Deniz bölümü 1 ve kara bölümü 1'in tüm kapasitelerinin 30 Aralık 2019'dan önce işletmeye alınması ve sonrasında işletimi;

b) İşbu Anlaşmanın Madde 11 paragraf 2'sinde bahsi geçen protokolde aksi kararlaştırılmadıkça, deniz bölümü 2 ve kara bölümü 2'nin tüm kapasitelerinin 30 Aralık 2019'dan önce işletmeye alınması ve sonrasında işletimi;

4. Taraflar, projenin hayata geçirilmesi için ulusal kanunlarının izin verdiği ölçüde, bayrak muafiyet izinleri ve Türkiye Cumhuriyeti münhasır ekonomik bölgesi ve kara sularında çalışma izinleri dahil olmak üzere personel, malzemeler, teknik uzmanlık, araçlar, gemiler, aletler, aygıtlar, yedek parçalar, tedarik maddeleri, hidrokarbonlar (yakıt dahil), ve inşaat ve kurulum makineleri ve ekipmanları için ülkeleri içerisinde sınır ötesi erişim sağlanması amacıyla basitleştirilmiş usullerin kullanımını sağlayacaktır.

5. Taraflar, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 1'inde belirtilen tayin edilmiş makamları vasıtasıyla, projenin hayata geçirilmesine ilişkin düzenli bilgi paylaşımını sağlayacaklardır ve projenin hayata geçirilmesini tehlikeye atabilecek mücbir sebepler olması halinde işbirliği yapacaklardır.

6. Taraflar, projenin kara bölümü 1 hariç, yalnızca uluslararası kabul görmüş proje tasarım standartlarına (Det Norske Veritas GL, International Organization for Standardization, European Committee for Standardization) uygun olacağını teyit ederler.

7. Türk Tarafı, mümkün olan en kısa süre içerisinde, Türkiye Cumhuriyeti'nin kıyı bölümünde araştırma yürütmek için gerekli olan izinlerin yetkili Türk makamlarınca istihsalini sağlayacaktır (alım terminali dahil).

Madde 7

1. Taraflar, Türk Akım gaz boru hattı vasıtasıyla gazın ülkelerinin toprakları üzerinden güvenli ve kesintisiz iletimini sağlamak için, ilgili gaz taşıma anlaşmalarında belirlenen şartlar ve koşullar doğrultusunda, azami gayreti göstereceklerdir.

2. İşbu Anlaşma'nın Madde 8 paragraf 1'inde ve 3'ünde bahsi geçen kuruluş, ilgili gaz taşıma anlaşmasında özellikle belirtilmedikçe, Türkiye Cumhuriyeti toprakları üzerinden deniz bölümü ve kara bölümü 2 vasıtasıyla gaz geçişine ilişkin herhangi bir harçtan, ücretten veya ödeme yükümlülüğünden muaf olacaktır. Hiçbir şüpheye mahal vermemek adına, bu paragraf işbu Anlaşmaya ve/veya işbu Anlaşma'nın Madde 11 paragraf 2'sinde bahsedilen protokole istinaden belirlenen kara bölümü 2 şirketinin ödemelerine uygulanmayacaktır.

3. Türk Tarafı, şirketlerin projenin hayata geçirilmesi için gerekli arazi kullanım haklarının adil, şeffaf ve yasal olarak geçerli koşullarda verilmesini veya edinimini kolaylaştıracaktır. Söz konusu kolaylaştırma özellikle arazi kullanım haklarının hızlı bir şekilde elde edilmesi sürecini yönetmek üzere yetkilendirilmiş devlet kuruluşunun atanmasının yanı sıra bu arazi kullanım haklarının edinimi için bir kamu yararı kararı istihsalini içerecektir.

Madde 8

1. Deniz bölümü kapasitelerinin yüzde yüz (100) kullanım hakkı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşuna ve/veya iştirakine(lerine) verilmiştir.

2. Kara bölümü 1 kapasitesinin yüzde yüz (100) kullanım hakkı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Türk yetkili kuruluşuna ve/veya iştirakine(lerine) verilmiştir.

3. Kara bölümü 2 kapasitesinin yüzde yüz (100) kullanım hakkı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşuna ve/veya iştirakine(lerine) verilmiştir.

4. Deniz bölümü işletim koşulları, tarife belirlenmesi dahil olmak üzere, deniz bölümü şirketinin münhasır yetkisi dahilinde olacaktır.

5. Deniz bölümü şirketi ile kara bölümü 1 şirketi ve kara bölümü 2 şirketi arasındaki etkileşimi kolaylaştırmak ve alım terminalinin güvenilir ve münasip işletimini sağlamak amacıyla kara bölümü 1 şirketi ve kara bölümü 2 şirketinin temsilcilerine herhangi bir kısıtlamaya tabi olmaksızın alım terminaline giriş ve terminali izleme hakkı sağlanacaktır.

6. Kara bölümü 2'nin işletim koşulları, tarife belirlenmesi dahil olmak üzere, kara bölümü 2 şirketinin münhasır yetkisi dahilinde olacaktır.

7. Kara bölümü 2 şirketi kara bölümü 2'nin işletmecisi olarak görev yapacaktır.

8. Taraflar, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu ve/veya iştiraki(leri) ile kara bölümü 2 şirketinin ilet ya da öde koşulunu içeren uzun dönemli gaz taşıma anlaşması yapacakları, temelinde ilerleyeceklerdir.

9. Taraflar, kara bölümü 2'nin gaz iletimi hizmetleri için tarifesinin makul bir karlılık oranında olmasını sağlayacak ve kara bölümü 2 şirketinin katılımcılarının karar vermesi halinde, kara bölümü 2 için üçüncü taraf finansmanının kullanılmasına ilişkin bir fırsatı sağlayacak, temelde ilerleyeceklerdir.

10. Deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketi, tarife düzenlemesi, üçüncü tarafların erişimi ve ayrıştırma için gereklilikler dahil olmak üzere Türkiye Cumhuriyeti'nin doğal gaz piyasasını düzenleyen kanunlarına tabii olmayacaktır.

Madde 9

Kara bölümü 1 hariç olmak üzere, projenin uygulanması ile ilişkili aktivitelere yasal ve ekonomik yardım sağlamak amacıyla:

a) Taraflar, bu Anlaşmanın uygulanması için Türkiye Cumhuriyeti'nin ve Rusya Federasyonu'nun Karadeniz'deki münhasır ekonomik bölgeleri ve kıta sahanlıkları içerisinde faaliyet gösteren deniz bölümü şirketinin faaliyetlerinin vergiye tabi olmayacağını teyit ederler;

b) Türk Tarafı, deniz bölümü şirketine yapılan, mühendislik danışmanlık hizmetleri, inşaat öncesi hizmetleri ve inşaat tesisi işletme hizmetleri, ön tasarım hizmetleri ve tasarım hizmetleri (ön yatırım çalışmaları, tasarım ve mühendislik ve diğer benzeri hizmetler) dahil olmak üzere danışmanlık, hukuk, muhasebat ve mühendislik hizmetlerini katma değer vergisinden istisna tutacaktır;

c) Türk Tarafı, deniz bölümü şirketini gelir üzerinden alınan vergilerden istisna tutacaktır;

d) Taşıma araçları ve teknik tesisler (gemiler dahil), borular, diğer herhangi malzeme ve teknik kaynaklar (teçhizat, bileşenler ve yedek parçalar dahil), kara bölümü 1 hariç olmak üzere, projenin uygulanması için işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen yetkili kuruluşlarca Türkçe ve Rusça dillerinde hazırlanan tesis ve teçhizat listesine dayalı olarak Tarafların ülkelerinin topraklarına giriş yapar.

Yukarıda bahsedilen mallar, Rus Tarafının ülkesinde vergiler ve gümrük ücretlerinden istisna tutulacak ve Türk Tarafının ülkesinde vergiler ve gümrük vergilerinden istisna tutulacaktır. Gümrük vergisi muafiyeti Rus Tarafının uygulanabilir mevzuatına istinaden sağlanacaktır;

Taraflar, Türkiye Cumhuriyeti'nin ve Rusya Federasyonu'nun Karadeniz'deki münhasır ekonomik bölgeleri ve kıta sahanlıkları içerisinde, kara bölümü 1 hariç olmak üzere projenin uygulanması için transfer edilen (kullanılan), ithal veya ihraç edilen taşıma araçlarını ve teknik tesisleri (gemiler dahil), boruları ve diğer herhangi malzeme ve teknik kaynakları (teçhizat, bileşenler ve yedek parçalar dahil) vergi, gümrük vergileri ve harçların yanı sıra diğer benzer ödemelere tabi tutmayacaklardır;

Taraflardan her biri, kendi ülkesinin mevzuatı ve yürürlükteki uluslararası anlaşmalara istinaden, yukarıda bahsedilen istisnaya ilişkin onay usullerinin yanı sıra gümrük muafiyetinin sağlanmasına yönelik usuller için, böyle bir onayın gerekli olması halinde, tamamlanmasını sağlayacaktır;

Listelere ve işbu Madde 9 paragraf (d)'sine uygun olarak Tarafların ülkelerine giriş yapan gerekli malzeme ve ekipmanlara Tarafların ülkelerinde gümrük muayenesi önceliği verilecektir;

e) Deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketi Tarafların ülkelerinde, kara bölümü 1 hariç olmak üzere, projenin uygulanması için oluşturulan ya da edinilen mülkler bakımından emlak (gayrimenkul) vergisi ve diğer benzer vergilerden istisna tutulacaklardır;

f) Kara bölümü 1 hariç olmak üzere, projenin hayata geçirilmesi ile ilgili doğrudan bir borçlanma yükümlülüğü varsa, bu borçlanma yükümlülüğünden doğan faizin yanı sıra bu borçlanma yükümlülüğü ile ilgili herhangi bir Tarafın ülkesinde doğan bu faiz (diğer gelir), borçlanma faizini (diğer gelir) alan kişinin ilgili Tarafın ülkesinde vergi mükellefi olmaması koşuluyla ilgili Tarafın ülkesinde vergiden istisna tutulacaktır;

Bu faizlerin yanı sıra bahse konu borç yükümlülüklerine bağlı diğer gelirler, Tarafların ülkelerinde katma değer vergisinden (uygulanabilir olması halinde) istisna olacaktır;

g) Deniz bölümündeki doğal gaz taşıma hizmetleri Rusya Federasyonu'nda sıfır (0) katma değer vergisi oranı ile vergilendirilecektir. Bahse konu vergi oranının uygulanması amacıyla, Rusya Federasyonu'nun toprakları bahse konu hizmetin sağlandığı yer olarak kabul edilecektir. Yukarıda bahsedilen hizmetlere sıfır (0) katma değer vergisi oranı uygulanmasına yönelik usul, Rusya Federasyonu ulusal mevzuatına uygun olarak belirlenecektir;

h) Türk Tarafı, gaz taşıma hizmetlerini katma değer vergisinden istisna tutacak (bu hizmetler için sıfır (0) vergi oranı belirleyerek) ve kara bölümü 1 hariç olmak üzere projenin hayata geçirilmesi ile bağlantılı mal/iş/hizmet alımlarında ödenen katma değer vergisinin iade/telafi/mahsup hakkını deniz bölümü şirketine ve kara bölümü 2 şirketine sağlayacak, böyle bir durumda iade süresi üç (3) ay olacaktır;

i) Türk Tarafı, kara bölümü 1 hariç olmak üzere, projenin uygulanması ile bağlantılı inşaat ve onarım işleri ödemelerine gelir veya kurumlar stopaj vergisi istisnası sağlayacaktır;

j) Türk Tarafı, deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketi tarafından deniz bölümü şirketi katılımcısı(ları) ve kara bölümü 2 şirketi katılımcısına(larına) yapılan temettü dağıtımını, aynı zamanda deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketinin herhangi bir Türk şubesi tarafından deniz bölümü şirketinin ya da kara bölümü 2 şirketinin merkez ofislerine yapılan temettü dağıtımını vergilerden istisna tutacaktır;

k) Türk Tarafı, deniz bölümü şirketine on (10) yıl süre ile zarar aktarımı hakkı tanıyacaktır;

l) Türk Tarafı, kara bölümü 1 hariç olmak üzere, projenin uygulanmasına ilişkin deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketince yapılacak sözleşmelerden kaynaklanan damga vergisinden deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketini istisna tutacaktır;

m) İşbu Anlaşmanın Madde 11 paragraf 5'inde yer alan hükümlerine halel getirmeksizin, kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısının kara bölümü 2 şirketinin kuruluş sermayesindeki katılımına son vermesi (işbu Anlaşmanın Madde 11 paragraf 4'üne istinaden) halinde, Taraflar kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısını, Tarafların ülkelerindeki uygulanabilir mevzuatına istinaden, böyle durumlarda ödenebilecek vergilerden istisna tutacaktır;

n) Kara bölümü 2 şirketi, münhasıran Amerikan Doları cinsinden olmak üzere, defter ve kayıtlarını tutacak ve muhafaza edecek, kurumlar gelir vergisi yükümlülüğünü hesaplayacak ve kurumlar gelir vergisi beyanını hazırlayacaktır. Kara bölümü 2 şirketinin faaliyetlerine ilişkin defter ve kayıtları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarına uygun olarak tutulacaktır;

o) Türk Tarafı, deniz bölümü şirketi ve kara bölümü 2 şirketinin deniz bölümü ve kara bölümü 2'nin inşasına ve yenilenmesine ilişkin münhasıran özel tüketim vergisi mükelleflerinden temin ettiği mallar, varsa, özel tüketim vergisinden istisna olacaktır.

Madde 10

1. Tarafların ülkelerindeki yeni vergiler, gümrük vergileri ve/veya diğer ücretler getiren, veya vergi, gümrük vergisi ve/veya diğer ücretlerin mükelleflerinin ekonomik durumlarını kötüleştiren herhangi bir kanun değişikliği, projenin deniz bölümü ve kara bölümü 2'sine ilişkin faaliyetleri ile ilgili olarak, işbu Anlaşma ile vergi rejimi tesis edilmiş bulunan deniz bölümü şirketi, kara bölümü 2 şirketi ve bunların katılımcılarına uygulanmayacaktır.

2. Kara bölümü 2'ye ilişkin olarak Türk Tarafı, kara bölümü 2 şirketi ve katılımcılarını bir kanun değişikliğinden (işbu Madde 10 paragraf 1'de belirtilen kanun değişikliği haricinde) kaynaklanan herhangi bir yeni veya artmış maliyet veya masraf ve gelir kaybını aşağıdaki durumlarda tazmin edecektir:

kara bölümü 2'ye veya kara bölümü 2 şirketine veya bunun katılımcılarına ayırım gözetmesi,

genel uygulama olup olmamasına bakılmaksızın işbu Anlaşmanın hükümlerini ihlal etmesi, ve

işbu Anlaşma altındaki asli yükümlülükleri geçersiz veya uygulanamaz hale getirmesi veya kara bölümü 2'nin hayata geçirilmesinde önemli bir olumsuz etkisinin olması veya kara bölümü 2 şirketinin ve/veya bunun katılımcılarının ekonomik durumunu kötüleştirecek önemli bir etkisinin olması.

3. Bir tarafta deniz bölümü şirketi, kara bölümü 2 şirketi veya bunların katılımcıları, diğer tarafta, ilgili Taraf arasında işbu Madde 10'dan doğan herhangi bir uyuşmazlık bahse konu şirket(ler) veya bunun(bunların) katılımcısı(ları) tarafından ilgili Tarafa gönderilecek detaylı bir şekilde açıklanmış yazılı bildirim tabi olacaktır. Uyuşmazlığın yazılı bildirim tarihinden itibaren altı (6) aylık periyod içerisinde dostane yollarla çözülememesi halinde, söz konusu uyuşmazlık Milletlerarası Ticaret Odası'nın Tahkim Kuralları'na göre, bahse konu Kurallara uygun olarak atanan bir veya daha fazla hakem tarafından nihai olarak çözülecektir. Taraflar, bu tür uyuşmazlıkları yukarıda bahsedilen uluslararası tahkime taşıyacaklarını gayri kabili rücu şekilde kabul ederler.

Madde 11

1. Taraflar, Rusya Federasyonu'ndan Türkiye Cumhuriyeti'ne Türkiye Cumhuriyeti'nin Bulgaristan Cumhuriyeti ile olan sınırında teslim edilen doğal gazın, deniz bölümü 1'in işletmeye alınmasından itibaren deniz bölümü 1 üzerinden teslim edilecek olması, temelinde ilerleyeceklerdir. Deniz bölümü 1'in işletmeye alındığı tarihten itibaren, Rusya Federasyonu'ndan Türkiye Cumhuriyeti'ne Türkiye Cumhuriyeti'nin Bulgaristan Cumhuriyeti ile olan sınırına taşınan doğal gazın arzına ilişkin sözleşmeler, deniz bölümü 1 ve kara bölümü 1'in özelliklerini dikkate almak amacıyla, teslimat noktası ve ilgili teknik şartlar konusunda tadil edilecektir. Hiçbir şüpheye mahal vermeksizin, teslimat noktasının yukarıda bahsedilen değişikliği ve deniz bölümü 1'in söz konusu tedarikler için kullanımı işbu Madde 11 paragraf 1'de belirtilen doğal gaz arzı sözleşmelerinin ticari koşullarını etkilemeyecektir.

2. Taraflar, Türk Tarafı ile işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu arasında işbu Anlaşmayı destekleyen ayrı bir protokolün iyi niyetle müzakeresini ve nihai hale getirilmesini kolaylaştırmayı ve Rus yetkili kuruluşunun protokoldeki hak ve yükümlülüklerini kurulmasıyla birlikte kara bölümü 2 şirketine devretmesini kabul ederler. Söz konusu protokol kara bölümü 2'ye ilişkin ilave şart ve koşulları düzenleyecektir. Taraflar, söz konusu protokolün işbu Anlaşma ile birlikte kara bölümü 2 için yasal bir zemin oluşturacağını kabul ederler. Kara bölümü 2'nin inşası söz konusu protokolün akdedilmesine bağlıdır.

3. Deniz bölümü şirketinin Rus katılımcısı, projenin deniz bölümü 2'sini iptal ederek deniz bölümünün kapasitesini azaltmaya karar verebilir, bu durumda Rus Tarafı Türk Tarafına bilgi verecektir.

4. Projenin kara bölümü 2'si, Rus Tarafı'nca işbu Anlaşmanın Madde 11 paragraf 3'üne istinaden Türk Tarafı'na yapılacak bildirim ile iptal edilecektir. Kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısı kara bölümü 2 şirketinin kuruluş sermayesindeki katılımını sonlandırma hakkına sahiptir.

5. Deniz bölümü şirketinin Rus katılımcısı projenin deniz bölümü 2'sini iptal etmeye karar verirse, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu ve, kurulması halinde kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Türk yetkili kuruluşunun masraflarını ve zararlarını, kurulması halinde kara bölümü 2 şirketinin Rus katılımcısı, işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu ve Türk yetkili kuruluşu arasında akdedilecek anlaşma çerçevesinde, müştereken ve müteselsilen tazmin edeceklerdir.

6. İşbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşu ve/veya iştiraki(leri) kara bölümü 2 ve deniz bölümü 2 vasıtasıyla Rusya Federasyonu'ndan üçüncü ülkelere doğal gaz transiti için herhangi bir izin, onay veya lisansı almaya ihtiyaç duymayacaktır. İşbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşunun ve/veya iştirakinin(lerinin) Rusya Federasyonu'ndan Türkiye Cumhuriyeti'ne deniz bölümü 1 üzerinden doğal gaz teslimi için hiçbir izin, onay veya lisans gerekmeyecektir. Hiçbir şüpheye mahal vermeksizin, işbu Madde 11 paragraf 6, proje ile ilgili faaliyetler (işbu Madde 11 paragraf 6'da belirtilenler haricinde), Türkiye Cumhuriyeti'ne doğal gaz ithalatı ve işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Rus yetkili kuruluşunun ve/veya bunun iştirakinin(lerinin) Rusya Federasyon'undan gaz ihracatı için gereken izinleri, onayları ve lisansları kapsamayacaktır.

7. Deniz bölümü 1 üzerinden taşınacak olan gazın mülkiyeti ve zilyetliği deniz bölümü 1 ile kara bölümü 1'in bağlantı noktasında işbu Anlaşma'nın Madde 14 paragraf 2'sinde belirtilen Türk yetkili kuruluşuna ve ithalatçıya(lara) geçecektir. Deniz bölümü 1 üzerinden teslim edilen doğal gaz gümrükleme amacıyla söz konusu noktada Türkiye Cumhuriyeti'ne ithal edilmiş addedilecektir.

Madde 12

1. Taraflar arasında işbu Anlaşmanın uygulanması ve/veya yorumlanmasından doğacak her tür uyuşmazlık Taraflar arasındaki istişareler veya müzakereler yoluyla çözülecektir.

2. Anlaşmazlıkların çözümü için herhangi bir Tarafça teklif yapılırsa, Taraflar, işbu Anlaşmanın uygulanması ve anlaşmazlıkların çözülmesi için önerileri değerlendirmek üzere görüşmeler düzenleyebilir.

3. Herhangi bir anlaşmazlığın söz konusu istişareler ve müzakerelerin başlama tarihinden itibaren altı (6) ay içerisinde çözülememesi durumunda; anlaşmazlık, Taraflardan herhangi birinin talebiyle, ad hoc tahkim mahkemesine taşınacaktır.

4. Söz konusu tahkim mahkemesi her bir vaka için aşağıdaki usule göre kurulacaktır. Her bir Taraf, tahkim bildiriminin ulaştığı tarihten itibaren iki

(2) ay içinde bir hakem atayacaktır. Atama tarihinden itibaren iki (2) ay içinde, bu şekilde atanan hakemler her iki Tarafın onaylaması halinde tahkim mahkemesinin başkanı olacak bir üçüncü ülke vatandaşı seçecektir.

5. İşbu Madde 12 paragraf 4'e göre atanan hakemlerden herhangi biri zamanında atanmamışsa, Taraflardan herhangi biri, başka herhangi bir eylemde bulunulmamışsa, ilgili atamaların yapılmasını Birleşmiş Milletler Uluslararası Adalet Divanı Başkanı'ndan talep edebilir. Birleşmiş Milletler Uluslararası Adalet Divanı Başkanı Tarafların ülkelerinden birinin vatandaşı ise veya herhangi bir nedenle talep edilen görevi ifa edemeyecekse Birleşmiş Milletler Uluslararası Adalet Divanı Başkan Yardımcısından ilgili atamaları yapması talep edilecektir. Birleşmiş Milletler Uluslararası Adalet Divanı Başkan Yardımcısı, Tarafların ülkelerinden birinin vatandaşı ise veya herhangi bir nedenle talep edilen görevi ifa edemeyecekse, Birleşmiş Milletler Uluslararası Adalet Divanı'nın kıdem açısından bir sonra gelen ve Tarafların ülkelerinden birinin vatandaşı olmayan üyesinden ilgili atamaları yapması talep edilecektir.

6. Tahkim mahkemesi oy çokluğuyla karar verecektir. Taraflar açısından verilen karar nihai ve bağlayıcı olacaktır. Her bir Taraf, tahkim mahkemesine atanan üyesinin faaliyetlerine ve tahkim sürecinde menfaatlerinin temsiline ilişkin masrafları yüklenecek ve hakem heyeti başkanının faaliyetlerine ilişkin masraflar ve kalan masraflar Taraflarca eşit şekilde üstlenilecektir. Ancak tahkim mahkemesi kararında herhangi bir Tarafın daha yüksek oranda masrafi üstlenmesine yer verebilir ve bu karar iki Taraf için de bağlayıcı olacaktır. Tahkim mahkemesi tahkim sürecine ilişkin usulü bağımsızca belirleyecektir.

7. Taraflar aksini kararlaştırmadıkça, tahkim mahkemesinin yeri Cenevre, İsviçre olacaktır.

8. Tahkim mahkemesi uyuşmazlıkları işbu Anlaşmaya ve uluslararası hukukun uygulanabilir hükümleri ve ilkelerine göre çözecektir.

9. Taraflar, tahkim sürecinin İngilizce yürütüleceği konusunda mutabıktır.

10. İşbu Madde 12, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti arasındaki 15 Aralık 1997 tarihli gelir üzerinden alınan vergilerde çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması kapsamına giren vergi uyuşmazlıklarına uygulanmayacaktır.

Madde 13

15 Aralık 1997 tarihli, Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında yatırımların karşılıklı teşviki ve korunmasına ilişkin Anlaşma kapsamında, deniz bölümü şirketi Rus katılımcısı ve kara bölümü 2 şirketi Rus katılımcısı yatırımcı olarak ve bunların yatırımları yatırım olarak kabul edilir.

Madde 14

1. İşbu Anlaşmanın uygulanmasına yönelik tayin edilmiş makamlar aşağıdaki gibi olacaktır:

Türk Tarafı için – Türkiye Cumhuriyeti Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı;

Rus Tarafı için – Rusya Federasyonu Enerji Bakanlığı.

2. İşbu Anlaşmanın uygulanmasına yönelik yetkili kuruluşlar aşağıdaki gibi olacaktır:

Türk Tarafı için – Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. (Türk yetkili kuruluşu);

Rus Tarafı için – PJSC Gazprom (Rus yetkili kuruluşu).

3. Taraflar, tayin edilmiş makamlarını ve/veya yetkili kuruluşlarını değiştirmeleri halinde, birbirlerine diplomatik kanallardan yazılı olarak derhal bildireceklerdir.

Madde 15

1. İşbu Anlaşma Tarafların Anlaşmanın yürürlüğe girmesi için gerekli iç yasal usullerin Taraflarca tamamlandığını birbirlerine diplomatik kanallardan bildirdikleri son yazılı bildirim alınmasından sonra yürürlüğe girecek ve otuz (30) yıl başlangıç dönemi için yürürlükte kalacaktır. Taraflar, söz konusu iç yasal usulleri mümkün olan en kısa sürede tamamlamak için çaba göstereceklerdir. İşbu Anlaşma'nın yürürlüğe girmesiyle, işbu Anlaşma'nın Madde 6, 9 ve 10 hükümleri Anlaşma'nın imza tarihinden itibaren uygulanacaktır.

2. Söz konusu başlangıç döneminin sona ermesiyle işbu Anlaşma, Taraflardan biri diğer Tarafa işbu Anlaşmayı feshetme niyetini ilgili sürenin sona ermesinden en geç dokuz (9) ay öncesinde bildirmediği, ilave beşer (5) yıllık süreler için kendiliğinden uzayacaktır. Bahse konu yazılı bildirim diplomatik kanallardan iletilecektir.

3. İşbu Anlaşma ile Tarafların ülkelerindeki ulusal mevzuatında belirtilen kurallardan farklı kurallar belirlediğinde, işbu Anlaşmayla belirlenen kurallar uygulanacaktır.

4. Her bir Taraf, projeye ilgili olarak işbu Anlaşmanın Madde 10, 12 ve 13'üne istinaden yürütülen tahkim sürecinin sonucunda verilen karara gecikmeksizin uyacağını taahhüt eder. Her bir Taraf, kendi topraklarında söz konusu tahkim kararı ve ilgili herhangi bir geçici tedbire uyacağını garanti eder.

5. İşbu Anlaşmanın hükümleri Tarafların yazılı rızasıyla değiştirilebilir.

6. İşbu Anlaşmanın feshi, yürürlük süresi boyunca işbu Anlaşma çerçevesinde imzalanan sözleşmelerdeki yükümlülüklerin ifasını, bahse konu sözleşmelerde aksi kararlaştırılmadıkça, etkilemeyecektir.

Her biri Türkçe, Rusça ve İngilizce dillerinde, tüm metinler eşit derecede geçerli olmak üzere iki orijinal kopya halinde 10 Ekim 2016 tarihinde İstanbul'da imzalanmıştır. İşbu Anlaşmanın hükümlerinin yorumlanmasında herhangi bir farklılık olması halinde, İngilizce metin esas alınacaktır.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti
adına

Rusya Federasyonu Hükümeti
adına

Berat ALBAYRAK
Enerji ve Tabii Kaynaklar
Bakanı

Alexander Valentinovich NOVAK
Enerji Bakanı

СОГЛАШЕНИЕ

между Правительством Турецкой Республики и Правительством Российской Федерации по проекту газопровода "Турецкий поток"

Правительство Турецкой Республики и Правительство Российской Федерации, в дальнейшем именуемые Сторонами, руководствуясь принципами равноправного, взаимовыгодного сотрудничества в целях расширения торгово-экономических отношений между двумя странами,

основываясь на Договоре об основах отношений Турецкой Республики и Российской Федерации от 25 мая 1992 года,

учитывая Соглашение между Правительством Турецкой Республики и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 15 декабря 1997 года и Соглашение между Правительством Турецкой Республики и Правительством Российской Федерации о поощрении и взаимной защите капиталовложений от 15 декабря 1997 года,

принимая во внимание Совместную декларацию об углублении дружбы и многопланового партнерства между Российской Федерацией и Турецкой Республикой от 6 декабря 2004 года и Совместную декларацию о продвижении к новому этапу отношений между Турецкой Республикой и Российской Федерацией и дальнейшем углублении дружбы и многопланового партнерства от 13 февраля 2009 года,

содействуя дальнейшему углублению российско-турецких отношений, всеобъемлющего партнерства и стратегического взаимодействия, а также укреплению сотрудничества Сторон в энергетической сфере и обеспечению энергетической безопасности путем диверсификации маршрутов поставки российского природного газа,

подтверждая, что поставки газа из Российской Федерации в Турецкую Республику способствуют энергетической безопасности,

поддерживая создание новой газопроводной системы из Российской Федерации через акваторию Черного моря и далее по территории Турецкой Республики для поставок природного газа из

Российской Федерации в Турецкую Республику, а также в другие страны,

желая создать благоприятные условия для проектирования, строительства и эксплуатации указанной газопроводной системы в акватории Черного моря и на сухопутных территориях Российской Федерации и Турецкой Республики и транспортировки природного газа по ней,

отмечая успешный опыт сотрудничества Сторон в рамках проекта создания и эксплуатации магистрального газопровода "Голубой поток" из Российской Федерации через акваторию Черного моря в Турецкую Республику,

согласились о нижеследующем:

Статья 1

Для целей настоящего Соглашения используемые термины означают следующее:

"газопровод "Турецкий поток" - новая газопроводная система с максимальной технической проектной производительностью 31,5 млрд. куб. метров газа в год для двух ниток технической проектной производительностью 15,75 млрд. куб. метров газа в год каждая из Российской Федерации (от компрессорной станции "Русская" в Краснодарском крае Российской Федерации), проходящая через акваторию Черного моря до приемного терминала на побережье Турецкой Республики и далее по территории Турецкой Республики до границы с сопредельными с ней государствами, создаваемая для осуществления поставок из Российской Федерации в Турецкую Республику, а также для транзитной транспортировки российского газа через Турецкую Республику в сопредельные с Турецкой Республикой государства и включающая морской участок 1, морской участок 2, сухопутный участок 1 и сухопутный участок 2;

"морской участок 1" - участок газопровода "Турецкий поток", создаваемый для осуществления поставок природного газа из Российской Федерации в Турецкую Республику и проходящий от побережья Российской Федерации через акваторию Черного моря до первого по ходу движения газа сварного шва после ограждения на выходе приемного терминала;

"морской участок 2" - участок газопровода "Турецкий поток", создаваемый для осуществления транзитной транспортировки природного газа через сухопутный участок 2 по территории Турецкой Республики в сопредельные с Турецкой Республикой государства и проходящий от побережья Российской Федерации через акваторию Черного моря до первого по ходу движения газа сварного шва после ограждения на выходе приемного терминала;

"морской участок" - морской участок 1 и морской участок 2, включающие соответствующие части приемного терминала, при их совместном упоминании;

"приемный терминал" - сооружение на черноморском побережье Турецкой Республики, предназначенное для эксплуатации и изоляции морского участка, а также подготовки газа, которое состоит из следующих секций:

секция морского газопровода, состоящая из системы контроля морского газопровода, средств изолирования и аварийного отключения, системы очистки морского газопровода, диагностического и очистного устройства, а также операционной измерительной аппаратуры;

секция подготовки газа, состоящая из системы распределительных труб, фильтров газа, системы кондиционирования газа (контроль температуры, контроль давления) и системы защиты от превышения давления ниже по потоку;

"сухопутный участок 1" - участок газопровода "Турецкий поток", создаваемый для осуществления поставок природного газа из морского участка 1 из Российской Федерации в Турецкую Республику и проходящий от первого по ходу движения газа сварного шва после ограждения на выходе приемного терминала и далее по территории Турецкой Республики до соединения с действующей газотранспортной системой Турецкой Республики;

"сухопутный участок 2" - участок газопровода "Турецкий поток", создаваемый для осуществления транзитной транспортировки природного газа из морского участка 2 по территории Турецкой Республики в сопредельные с Турецкой Республикой государства и проходящий от первого по ходу движения газа сварного шва после ограждения на выходе приемного терминала и далее по территории Турецкой Республики до границы Турецкой Республики с

сопредельными с ней государствами;

"сухопутный участок" - сухопутный участок 1 и сухопутный участок 2, включая газоизмерительную станцию, при их совместном упоминании;

"компания по морскому участку" - юридическое лицо, созданное или создаваемое публичным акционерным обществом "Газпром" и (или) его аффилированным лицом (лицами) для проектирования, строительства и эксплуатации морского участка и являющееся его собственником, место регистрации которого определяется при его учреждении российским участником, указанным в пункте 1 статьи 4 настоящего Соглашения;

"компания по сухопутному участку 1" - юридическое лицо, которое будет заниматься проектированием, строительством и эксплуатацией сухопутного участка 1 и являющееся его собственником, назначаемое Турецкой Республикой;

"компания по сухопутному участку 2" - юридическое лицо, создаваемое для проектирования, строительства и эксплуатации сухопутного участка 2 и являющееся его собственником, место регистрации которого согласовывается при его учреждении его участниками, назначенными в соответствии с пунктом 5 статьи 4 настоящего Соглашения;

"компаний" - компания по морскому участку, компания по сухопутному участку 1 и компания по сухопутному участку 2 при их совместном упоминании;

"участник компаний по сухопутному участку 2" - юридическое лицо, имеющее долю в уставном капитале компаний по сухопутному участку 2;

"участник компаний по морскому участку" - юридическое лицо, имеющее долю в уставном капитале компаний по морскому участку;

"участники компаний" - участник(и) компаний по морскому участку и участники компаний по сухопутному участку 2 при их совместном упоминании;

"предынвестиционные исследования" - исследования, направленные на определение технической, экологической, финансово-экономической, юридической и операционной обоснованности строительства газопровода "Турецкий поток";

"проект" - деятельность, связанная с газопроводом "Турецкий

поток", осуществляемая компаниями, участниками компаний и привлекаемыми компаниями организациями, включая проведение инженерных изысканий, специальных исследований, оценок, подготовку к строительству, проектирование, строительство, получение прав на земельные участки, ввод в эксплуатацию, установку оборудования, финансирование, страхование, владение, эксплуатацию, предоставление услуг по транспортировке природного газа, коммерческую деятельность, проведение ремонтных работ, диагностических работ, техническое обслуживание, замену, обновление, охрану, увеличение или уменьшение мощности, строительство отводов, обеспечение безопасности, вывод из эксплуатации, привлечение персонала, услуг, закупку оборудования, установок, объектов, материалов, обеспечение их работы, реализацию контрактов, связанных с сохранением, техническим обслуживанием, ремонтом, эксплуатацией, модернизацией и иными другими действиями, связанными с газопроводом "Турецкий поток";

"все усилия" - совершение Стороной всех законных действий, которые предприняла бы разумная и ответственная сторона в данных обстоятельствах.

Статья 2

1. Стороны одобряют осуществление проекта в соответствии с настоящим Соглашением и сотрудничают с целью формирования необходимых для осуществления проекта благоприятных и недискриминационных условий, в частности не применяют в отношении проекта специфических дискриминационных мер, а также предпринимают иные необходимые для осуществления проекта действия, предусмотренные настоящим Соглашением.

2. Стороны оказывают содействие компаниям и участникам компаний в осуществлении проекта в соответствии с положениями настоящего Соглашения.

Статья 3

1. Любая инфраструктура, относящаяся к проекту, производственные и иные объекты, а также имущество, создаваемое и

(или) приобретаемое компаниями, участниками компаний в процессе хозяйственной деятельности в рамках осуществления проекта, являются собственностью указанных компаний и (или) участников компаний.

2. Собственность, указанная в пункте 1 настоящей статьи, не может быть экспроприирована, национализирована или подвергнута мерам, равным по последствиям экспроприации или национализации.

Статья 4

1. Турецкий участник компании по сухопутному участку 1 ("БОТАШ" и (или) его аффилированное лицо (лица)) имеет 100 процентов долей в ее уставном капитале.

Участники компании по сухопутному участку 2 при ее учреждении имеют следующие доли в ее уставном капитале:

турецкий участник - 50 процентов;

российский участник - 50 процентов.

Российский участник компании по морскому участку (публичное акционерное общество "Газпром" и (или) его аффилированное лицо (лица)) при ее учреждении имеет 100 процентов долей в ее уставном капитале.

2. До учреждения компаний все согласованные участниками компаний расходы, связанные с осуществлением проекта, в том числе с учреждением компаний, участники компаний несут пропорционально принадлежащим им долям в уставном капитале компаний.

3. После учреждения компаний каждый из участников компаний самостоятельно обеспечивает финансирование их деятельности пропорционально принадлежащей ему доле в уставном капитале компаний. По совместному решению участников компании по сухопутному участку 2 компания по сухопутному участку 2 и по решению российского участника компании по морскому участку компания по морскому участку могут привлекать средства третьих лиц.

4. По совместному решению участников компании по сухопутному участку 2 в компанию по сухопутному участку 2 и по решению российского участника компании по морскому участку в

компанию по морскому участку могут привлекаться новые участники с соответствующим перераспределением долей в уставном капитале указанных в настоящем пункте компаний.

5. Российская уполномоченная организация, указанная в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, назначает российского участника компании по сухопутному участку 2. Уполномоченный орган по реализации настоящего Соглашения от Турецкой Стороны, указанный в пункте 1 статьи 14 настоящего Соглашения, назначает турецкого участника компании по сухопутному участку 2.

6. Если на момент учреждения компании по сухопутному участку 2 российским участником компании по сухопутному участку 2 является не публичное акционерное общество "Газпром" и (или) его аффилированное лицо (лица), такой российский участник должен быть письменно согласован с уполномоченным органом по реализации настоящего Соглашения от Турецкой Стороны, указанным в пункте 1 статьи 14 настоящего Соглашения.

7. Если на момент учреждения компании по сухопутному участку 2 турецким участником компании по сухопутному участку 2 является не "БОТАШ" и (или) его аффилированное лицо (лица), такой турецкий участник должен быть письменно согласован с уполномоченным органом по реализации настоящего Соглашения от Российской Стороны, указанным в пункте 1 статьи 14 настоящего Соглашения.

Статья 5

1. Сухопутный участок 1 создается исключительно для приема газа из морского участка 1 и его транспортировки по территории Турецкой Республики до соединения с действующей газотранспортной системой Турецкой Республики и имеет техническую проектную производительность 15,75 млрд. куб. метров газа в год. Если фактическая производительность сухопутного участка 1 превышает его установленную техническую проектную производительность, компания по морскому участку, компания по сухопутному участку 1 и их участники должны совместно согласовать возможность и условия использования таких дополнительных мощностей.

2. В случае принятия решения об использовании

дополнительных мощностей, указанных в пункте 1 настоящей статьи, компания по морскому участку должна своевременно осуществить необходимые инвестиции в отношении морского участка 1 и компания по сухопутному участку 1 должна своевременно осуществить необходимые инвестиции в отношении сухопутного участка 1.

3. Сухопутный участок 2 создается исключительно для приема газа из морского участка 2 и его транспортировки из морского участка 2 до границы Турецкой Республики с сопредельными государствами и имеет техническую проектную производительность 15,75 млрд. куб. метров газа в год. Если фактическая производительность сухопутного участка 2 превышает его установленную техническую проектную производительность, компания по морскому участку, компания по сухопутному участку 2 и их участники должны совместно согласовать возможность и условия использования таких дополнительных мощностей.

4. В случае принятия решения об использовании дополнительных мощностей, указанных в пункте 3 настоящей статьи, компания по морскому участку должна своевременно осуществить необходимые инвестиции в отношении морского участка 2 и компания по сухопутному участку 2 должна своевременно осуществить необходимые инвестиции в отношении сухопутного участка 2.

5. Конкретные параметры морского участка, в том числе географические точки его выхода на побережье Турецкой Республики, определяются по результатам предынвестиционных исследований.

6. Конкретные параметры сухопутного участка 2, в том числе географические точки его выхода на границу Турецкой Республики с сопредельными с ней государствами, определяются по результатам предынвестиционных исследований.

7. Российская Сторона в лице российской уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, должна обеспечить своевременное строительство морского участка 1, и Турецкая Сторона в лице турецкой уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, должна обеспечить своевременное строительство сухопутного участка 1, для того чтобы в заданные сроки подключить морской участок 1 к

действующей газотранспортной системе Турецкой Республики.

8. Уполномоченные органы по реализации настоящего Соглашения, указанные в пункте 1 статьи 14 настоящего Соглашения, и уполномоченные организации, указанные в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, должны обеспечить должную координацию деятельности компаний, для того чтобы своевременно подключить и ввести в эксплуатацию соответствующие морские и сухопутные участки в соответствии с пунктом 3 статьи 6 настоящего Соглашения.

9. С целью обеспечения надлежащей и безопасной эксплуатации газопровода "Турецкий поток", а также бесперебойной прокачки природного газа по газопроводу "Турецкий поток" компании должны предпринимать все необходимые действия, включая техническое обслуживание, в отношении соответствующей части (частей) газопровода "Турецкий поток".

Статья 6

1. Стороны обеспечивают все необходимые условия для беспрепятственного проведения работ по осуществлению проекта, а также оказывают содействие в получении всех необходимых для осуществления проекта разрешений, согласований и лицензий отдельно для морского участка, сухопутного участка 1 и сухопутного участка 2.

2. Стороны должны предпринять все усилия для сокращения состава и сроков прохождения разрешительных процедур и получения лицензий, необходимых для осуществления проекта.

3. При условии надлежащего и своевременного обращения компаний Стороны своевременно предоставят компаниям все разрешения, согласования и лицензии, необходимые для:

а) ввода в эксплуатацию в срок до 30 декабря 2019 года и последующей эксплуатации мощностей морского участка 1 и сухопутного участка 1 в полном объеме;

б) если иное не согласовано в протоколе, указанном в пункте 2 статьи 11 настоящего Соглашения, ввода в эксплуатацию в срок до 30 декабря 2019 года и последующей эксплуатации мощностей морского участка 2 и сухопутного участка 2 в полном объеме.

4. Стороны обеспечивают использование в соответствии с

законодательствами своих государств упрощенного порядка пропуска через границы своих государств, включая выдачу разрешений на работу под флагом и разрешений на работу в исключительной экономической зоне и территориальном море Турецкой Республики, для специалистов, материалов, технологий, транспортных средств, судов, устройств, инструментов, запасных частей, предметов снабжения, углеводородов, включая топливо, строительно-монтажной техники и оборудования, необходимых для осуществления проекта.

5. Стороны через свои уполномоченные органы, указанные в пункте 1 статьи 14 настоящего Соглашения, осуществляют регулярный информационный обмен в отношении осуществления проекта и взаимодействие в случае возникновения чрезвычайных обстоятельств, угрожающих осуществлению проекта.

6. Стороны подтверждают, что проект, за исключением сухопутного участка 1, должен соответствовать только всемирно признанным стандартам проектирования (Det Norske Veritas GL, International Organization for Standardization, European Committee for Standardization).

7. Турецкая Сторона обеспечит скорейшую выдачу компетентными органами Турецкой Республики разрешений, необходимых для проведения изысканий на прибрежных участках Турецкой Республики (включая приемный терминал).

Статья 7

1. Стороны прилагают все усилия для обеспечения безопасной и беспрепятственной транспортировки газа по газопроводу "Турецкий поток" на территориях своих государств в соответствии с условиями, предусмотренными в соответствующих соглашениях на транспортировку газа.

2. Организация, указанная в пунктах 1 и 3 статьи 8 настоящего Соглашения, должна быть освобождена от уплаты любых сборов и комиссий или от требований по осуществлению каких-либо платежей, кроме случаев, когда это прямо установлено соответствующим соглашением на транспортировку газа по морскому участку и сухопутному участку 2 через территорию Турецкой Республики. Во избежание сомнений данный пункт не применяется в отношении

платежей компании по сухопутному участку 2, определенных в настоящем Соглашении и (или) протоколе, упомянутом в пункте 2 статьи 11 настоящего Соглашения.

3. Турецкая Сторона должна содействовать выдаче компаниям или приобретению компаниями прав пользования земельными участками, необходимых для осуществления проекта, на справедливых, прозрачных и юридически исполнимых условиях. Такое содействие должно, в частности, включать определение государственного учреждения, уполномоченного управлять процессом приобретения в ускоренном порядке прав пользования земельными участками, а также принятие решения о соответствии проекта общественным интересам для приобретения таких прав.

Статья 8

1. Права на использование 100 процентов мощностей морского участка принадлежат российской уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированному лицу (лицам).

2. Права на использование 100 процентов мощностей сухопутного участка 1 принадлежат турецкой уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированному лицу (лицам).

3. Права на использование 100 процентов мощностей сухопутного участка 2 принадлежат российской уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированному лицу (лицам).

4. Определение условий эксплуатации морского участка, включая вопросы тарифообразования, является исключительной компетенцией компании по морскому участку.

5. Представителям компании по сухопутному участку 1 и компании по сухопутному участку 2 будет предоставлено право доступа без каких-либо ограничений и мониторинга в отношении приемного терминала, с тем чтобы обеспечить его безопасную и надлежащую эксплуатацию и способствовать взаимодействию компании по морскому участку, компании по сухопутному участку 1

и компании по сухопутному участку 2.

6. Определение условий эксплуатации сухопутного участка 2, включая вопросы тарифообразования, является исключительной компетенцией компании по сухопутному участку 2.

7. Функции оператора сухопутного участка 2 осуществляются компанией по сухопутному участку 2.

8. Стороны исходят из того, что российская уполномоченная организация, указанная в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированное лицо (лица) заключит с компанией по сухопутному участку 2 долгосрочное соглашение на транспортировку газа с условием "транспортируй или плати".

9. Стороны исходят из того, что тариф на услуги по транспортировке газа по сухопутному участку 2 должны обеспечивать разумную норму доходности и возможность привлечения компанией по сухопутному участку 2 финансирования от третьих лиц в случае принятия участниками компании по сухопутному участку 2 такого решения.

10. К компании по морскому участку и компании по сухопутному участку 2 не применяется законодательство Турецкой Республики, регулирующее рынок природного газа, в том числе нормы о тарифном регулировании, доступе третьих лиц и структурном разъединении.

Статья 9

В целях правового и экономического содействия деятельности, связанной с реализацией проекта, за исключением сухопутного участка 1:

а) Стороны подтверждают, что в целях реализации настоящего Соглашения не подлежит налогообложению в государствах Сторон деятельность компании по морскому участку, осуществляемая в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах Турецкой Республики и Российской Федерации в Черном море ;

б) Турецкая Сторона освобождает от налога на добавленную стоимость оказываемые компанией по морскому участку консультационные, юридические, бухгалтерские, инжиниринговые,

услуги, включая инженерно-консультационные услуги, услуги по подготовке строительства и эксплуатации объектов строительства, предпроектные и проектные услуги (подготовка прединвестиционных исследований, проектно-конструкторские разработки и другие подобные услуги);

в) Турецкая Сторона освобождает от налогообложения доходы компании по морскому участку;

г) транспортные и технические средства (включая суда), трубы, любые другие предметы материально-технического назначения (включая оборудование, комплектующие и запасные части) ввозятся на территории государств Сторон по спискам средств и материалов, необходимых для осуществления проекта, за исключением сухопутного участка 1, составленным уполномоченными организациями, указанными в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, на русском и турецком языках.

Указанные товары освобождаются от уплаты таможенных сборов

и налогов в государстве Российской Стороны, а также от таможенных пошлин и налогов в государстве Турецкой Стороны. Освобождение от уплаты таможенных пошлин осуществляется в соответствии с законодательством, применяемым государством Российской Стороны.

Стороны не применяют налоги, таможенные пошлины и сборы, а также иные аналогичные платежи в отношении транспортных и технических средств (включая суда), труб, любых других предметов материально-технического назначения (включая оборудование, комплектующие, запасные части), перемещаемых (используемых) для осуществления проекта, за исключением сухопутного участка 1, в исключительных экономических зонах и на континентальных шельфах Турецкой Республики и Российской Федерации в Черном море.

Каждая из Сторон в соответствии с законодательством своего государства и применимыми международными соглашениями обеспечивает прохождение согласительных процедур по указанному освобождению, если такое согласование необходимо, а также по порядку предоставления таможенных льгот.

Ввозимые на территории государств Сторон по спискам необходимые средства и материалы, указанные в пункте "Г"

настоящей статьи, подлежат таможенному оформлению в каждом из государств Сторон в первоочередном порядке;

д) компания по морскому участку и компания по сухопутному участку 2 освобождаются от уплаты налога на имущество (недвижимость) и иных аналогичных налогов в государствах Сторон в отношении имущества, созданного и (или) приобретенного для реализации проекта, за исключением сухопутного участка 1;

е) проценты по долговым обязательствам, непосредственно связанные с осуществлением проекта, за исключением сухопутного участка 1, а также иные доходы, связанные с такими долговыми обязательствами, возникающие в любом из государств Сторон, освобождаются от налогообложения в государстве Стороны, где возникают такие проценты (иные доходы), при условии, что их получатель, имеющий фактическое право на такие проценты (иные доходы), не является лицом с постоянным местопребыванием в государстве этой Стороны.

Указанные проценты, а также иные выплаты, связанные с такими долговыми обязательствами, освобождаются от налога на добавленную стоимость (если применимо) в государствах Сторон;

ж) налогообложение налогом на добавленную стоимость при реализации услуг по транспортировке природного газа по морскому участку производится в Российской Федерации по ставке 0 процентов. В целях применения указанной налоговой ставки территория Российской Федерации признается местом реализации таких услуг.

Порядок применения налоговой ставки 0 процентов при реализации указанных услуг устанавливается национальным законодательством Российской Федерации;

з) Турецкая Сторона освобождает от налога на добавленную стоимость услуги по транспортировке газа (устанавливая ставку налога на добавленную стоимость 0 процентов в отношении таких услуг), а также предоставляет компании по морскому участку и компании по сухопутному участку 2 право на возмещение (возврат, зачет) налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам, работам, услугам в связи с осуществлением проекта, за исключением сухопутного участка 1, устанавливая при этом период возмещения 3 (три) месяца;

и) Турецкая Сторона освобождает от налога у источника.

выплаты платежи, связанные с оплатой строительных и ремонтных работ в рамках проекта, за исключением сухопутного участка 1;

к) Турецкая Сторона освобождает от налогообложения прибыль, распределяемую участнику (участникам) компании по морскому участку компанией по морскому участку и участнику (участникам) компании по сухопутному участку 2 компанией по сухопутному участку 2, а также прибыль, переводимую головным офисам компании по морскому участку и компании по сухопутному участку 2 любыми турецкими филиалами компании по морскому участку и компании по сухопутному участку 2 соответственно;

л) Турецкая Сторона предоставляет компании по морскому участку право на перенос убытков на будущее в течение 10 лет;

м) Турецкая Сторона освобождает компанию по морскому участку

и компанию по сухопутному участку 2 от уплаты гербовых сборов в отношении заключаемых компанией по морскому участку и компанией по сухопутному участку 2 договоров в связи с осуществлением проекта, за исключением сухопутного участка 1;

н) без ущерба для пункта 5 статьи 11 настоящего Соглашения, в случае выхода российского участника компании по сухопутному участку 2 из капитала компании по сухопутному участку 2 (согласно пункту 4 статьи 11 настоящего Соглашения) Стороны освобождают российского участника компании по сухопутному участку 2 от любых налогов, которые подлежат уплате в соответствии с законодательством государств Сторон в связи с таким выходом;

о) компания по сухопутному участку 2 должна вести бухгалтерский учет и готовить бухгалтерскую отчетность, рассчитывать свои обязательства по уплате налога на прибыль, а также готовить налоговые декларации по налогу на прибыль исключительно в долларах США. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность компании по сухопутному участку 2 в отношении ее деятельности должны соответствовать международным стандартам финансовой отчетности;

п) Турецкая Сторона подтверждает, что товары, приобретаемые исключительно у плательщиков специального налога на потребление компанией по морскому участку и компанией по сухопутному участку 2 в связи со строительством и модификацией морского участка и

сухопутного участка 2, освобождаются от специального налога на потребление, если такой налог применяется.

Статья 10

1. Любые изменения законодательств государств Сторон, которые устанавливают новые налоги, таможенные пошлины и (или) иные платежи или иным образом ухудшают экономическое положение плательщиков налогов, таможенных пошлин и (или) иных платежей, не применяются в отношении компании по морскому участку, компании по сухопутному участку 2 и их участников, для которых режим налогообложения определен в настоящем Соглашении, в отношении их деятельности, связанной с осуществлением морского участка проекта и сухопутного участка 2 проекта.

2. В отношении сухопутного участка 2 Турецкая Сторона должна компенсировать компании по сухопутному участку 2 и ее участникам любые новые затраты и (или) издержки либо рост затрат и (или) издержек, а также любое снижение выручки, возникшие в результате изменения законодательства (кроме изменений законодательств, указанных в пункте 1 настоящей статьи), которое:

носит дискриминационный характер в отношении сухопутного участка 2 или компании по сухопутному участку 2 или ее участников;

вне зависимости от общего применения нарушает положения настоящего Соглашения, и

делает существенные обязательства, установленные настоящим Соглашением, недействительными или невыполнимыми, или оказывает значительное негативное воздействие на реализацию сухопутного участка 2, или оказывает значительное воздействие в виде ухудшения экономического положения компании по сухопутному участку 2 и (или) ее участников.

3. Любые споры между компанией по морскому участку, компанией по сухопутному участку 2 или их участниками, с одной стороны,

и соответствующей Стороной, с другой стороны, возникающие в связи

с настоящей статьей, должны быть инициированы письменным

уведомлением с детальными пояснениями, которое должно быть направлено указанной компанией (компаниями) или их участником (участниками) в адрес соответствующей Стороны. Если спор не может быть разрешен в досудебном порядке в течение 6 месяцев со дня направления указанного письменного уведомления, данный спор должен быть окончательно урегулирован в соответствии с Арбитражным регламентом Международной торговой палаты одним или более арбитрами, назначенными в соответствии с указанным Арбитражным регламентом. Стороны безоговорочно соглашаются передавать данные споры в указанный международный арбитраж.

Статья 11

1. Стороны исходят из того, что газ из Российской Федерации, который поставляется в Турецкую Республику на границе Турецкой Республики с Республикой Болгарией, с даты ввода в эксплуатацию морского участка 1 будет поставляться по морскому участку 1. К дате ввода в эксплуатацию морского участка 1 в контракты поставки природного газа из Российской Федерации в Турецкую Республику на границе Турецкой Республики с Республикой Болгарией должны быть внесены изменения в отношении точки сдачи и соответствующих технических условий для учета параметров морского участка 1 и сухопутного участка 1. Во избежание сомнений указанное изменение точки сдачи и использование морского участка 1 для указанных поставок газа не повлияет на коммерческие условия контрактов поставки газа, указанных в настоящем пункте.

2. Стороны договорились способствовать проведению переговоров в духе добросовестного сотрудничества и подписанию в развитие настоящего Соглашения отдельного протокола между Турецкой Стороной и российской уполномоченной организацией, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, которая уступит свои права и обязательства по протоколу компании по сухопутному участку 2 с момента ее учреждения. Данный протокол должен устанавливать дополнительные условия в отношении сухопутного участка 2. Стороны договорились, что данный протокол вместе с настоящим Соглашением сформирует правовую основу для сухопутного участка

2. Строительство сухопутного участка 2 возможно при условии подписания указанного протокола.

3. По решению российского участника компании по морскому участку производительность морского участка может быть сокращена за счет отмены реализации морского участка 2, о чем Российская Сторона уведомит Турецкую Сторону.

4. В случае направления Российской Стороной уведомления в адрес Турецкой Стороны в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи реализация сухопутного участка 2 должна быть отменена. При этом российский участник компании по сухопутному участку 2 будет иметь право выйти из капитала компании по сухопутному участку 2.

5. В случае если российский участник компании по морскому участку решит отменить реализацию морского участка 2, российская уполномоченная организация, указанная в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и российский участник компании по сухопутному участку 2, в случае ее учреждения, должны солидарно компенсировать затраты и убытки турецкой уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, на условиях соглашения, которое заключат российский участник компании по сухопутному участку 2, в случае ее учреждения, российская уполномоченная организация, указанная в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и турецкая уполномоченная организация, указанная в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения.

6. Российской уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированному лицу (лицам) не потребуется получение каких-либо разрешений, согласований или лицензий для осуществления транзита газа из Российской Федерации в третьи страны по сухопутному участку 2 и морскому участку 2. Не потребуется получение каких-либо разрешений, согласований или лицензий для осуществления российской уполномоченной организацией, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированным лицом (лицами) поставок газа из Российской Федерации в Турецкую Республику по морскому участку 1. Во избежание сомнений настоящий пункт не применяется к разрешениям, согласованиям или лицензиям, которые необходимы для осуществления деятельности,

связанной с проектом (за исключением деятельности, указанной выше в настоящем пункте), с импортом газа в Турецкую Республику, а также деятельности российской уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и (или) ее аффилированного лица (лиц) для экспорта газа из Российской Федерации.

7. Право собственности, в том числе владение, в отношении газа, который будет транспортироваться по морскому участку 1, должно переходить турецкой уполномоченной организации, указанной в пункте 2 статьи 14 настоящего Соглашения, и импортеру (импортерам) газа, поступающего из морского участка 1, в точке соединения морского участка 1 и сухопутного участка 1. Поставленный по морскому участку 1 газ будет считаться импортированным в Турецкую Республику в данной точке для целей таможенного оформления.

Статья 12

1. Споры, возникшие между Сторонами, касающиеся применения и (или) толкования настоящего Соглашения, решаются путем консультаций или переговоров между Сторонами.

2. По предложению одной из Сторон для разрешения споров Сторонами могут проводиться встречи в целях выработки рекомендаций по реализации настоящего Соглашения и разрешению возникших споров.

3. Если спор не урегулирован в течение 6 месяцев со дня начала консультаций и переговоров, он передается на рассмотрение в арбитражный суд *ad hoc* по требованию одной из Сторон.

4. Для каждого конкретного случая арбитражный суд создается следующим образом. Каждая Сторона назначает одного арбитра в течение 2 (двух) месяцев с даты получения требования об арбитражном разбирательстве. Эти два арбитра в течение 2 месяцев с даты их назначения выбирают гражданина третьего государства, который при одобрении обеих Сторон назначается председателем арбитражного суда.

5. Если в течение периодов, указанных в пункте 4 настоящей статьи, не было произведено надлежащих назначений, любая Сторона

имеет право при отсутствии других мер обратиться к председателю Международного суда ООН с просьбой о таких назначениях. Если председатель Международного суда ООН является гражданином государства одной из Сторон или не может по каким-либо иным причинам исполнить требуемую функцию, для производства необходимых назначений приглашается заместитель председателя Международного суда ООН. Если заместитель председателя Международного суда ООН является гражданином государства одной из Сторон или не может по каким-либо иным причинам исполнить требуемую функцию, для производства необходимых назначений приглашается следующий по старшинству член Международного суда ООН, не являющийся гражданином государства любой из Сторон.

6. Арбитражный суд принимает решение большинством голосов. Такое решение является окончательным и обязательным к исполнению для обеих Сторон. Каждая Сторона несет расходы, связанные с деятельностью назначенного ею арбитра и со своим представительством в арбитражном разбирательстве, а расходы, связанные с деятельностью председателя арбитражного суда и оставшиеся расходы Стороны несут в равных долях. При этом арбитражный суд может предусмотреть в своем решении, что одна из Сторон будет нести расходы в большей мере, и такое решение будет обязательным для обеих Сторон. Арбитражный суд самостоятельно определяет процедуру разрешения спора.

7. Заседания арбитражного суда проводятся в г. Женеве (Швейцария), если Стороны не договорились об ином.

8. Арбитражный суд разрешает спор в соответствии с настоящим Соглашением и применимыми принципами и нормами международного права.

9. Стороны договорились, что споры будут рассматриваться на английском языке.

10. Настоящая статья не применяется к спорам по вопросам налогообложения, регулируемым Соглашением между Правительством Турецкой Республики и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы от 15 декабря 1997 года.

Статья 13

Российский участник компании по морскому участку и российский участник компании по сухопутному участку 2 считаются инвесторами, а их инвестиции считаются инвестициями для целей Соглашения между Правительством Турецкой Республики и Правительством Российской Федерации о поощрении и взаимной защите капиталовложений от 15 декабря 1997 года.

Статья 14

1. Уполномоченными органами по реализации настоящего Соглашения являются:

от Турецкой Стороны - Министерство энергетики и природных ресурсов Турецкой Республики;

от Российской Стороны - Министерство энергетики Российской Федерации .

2. Уполномоченными организациями по реализации настоящего Соглашения являются:

от Турецкой Стороны - "БОТАШ" (турецкая уполномоченная организация);

от Российской Стороны - публичное акционерное общество "Газпром" (российская уполномоченная организация).

3. В случае изменения своих уполномоченных органов и (или) уполномоченных организаций Стороны незамедлительно уведомляют об этом друг друга в письменной форме по дипломатическим каналам.

Статья 15

1. Настоящее Соглашение вступает в силу после получения Сторонами последнего уведомления в письменной форме по дипломатическим каналам о выполнении Сторонами внутренних юридических процедур, необходимых для его вступления в силу, и действует в течение первоначального срока в 30 лет. Стороны приложат усилия к тому, чтобы такие внутренние юридические процедуры были завершены в возможно короткий срок. С момента вступления настоящего Соглашения в силу положения статей 6, 9 и 10

настоящего Соглашения будут применяться с даты его подписания.

2. По окончании первоначального срока настоящее Соглашение будет автоматически продлеваться на последующие 5-летние периоды, если ни одна из Сторон не уведомит другую Сторону не позднее 9 месяцев до истечения соответствующего срока о своем намерении прекратить его действие. Такое уведомление передается в письменной форме по дипломатическим каналам.

3. Если настоящим Соглашением устанавливаются иные правила, чем предусмотренные законодательствами государств Сторон, применяются правила настоящего Соглашения.

4. Каждая из Сторон обязуется выполнять без задержки любое решение, принятое в результате арбитражного разбирательства, проведенного в соответствии со статьями 10, 12 и 13 настоящего Соглашения в отношении проекта. Каждая из Сторон гарантирует исполнение на своей территории таких арбитражных решений и связанных с ними обеспечительных мер.

5. Настоящее Соглашение может быть изменено с письменного согласия Сторон.

6. Прекращение действия настоящего Соглашения не затрагивает выполнения обязательств, предусмотренных контрактами, заключенными

в рамках настоящего Соглашения в период его действия, если данными контрактами не предусмотрено иное.

Совершено 10 октября 2016 года в г. Стамбуле в двух экземплярах, каждый на турецком, русском и английском языках, причем все тексты имеют одинаковую силу.

В случае возникновения разногласий при толковании положений настоящего Соглашения преимущество имеет текст на английском языке.

**За Правительство
Турецкой Республики**

**За Правительство
Российской Федерации**

AGREEMENT

between the Government of the Republic of Turkey and the Government of the Russian Federation concerning the TurkStream Gas Pipeline Project

The Government of the Republic of Turkey and the Government of the Russian Federation, hereinafter referred to as the Parties,

in conformity with the principles of equitable and mutually beneficial cooperation aimed at expanding trade and economic relations between the two countries,

on the basis of the Treaty on the Principles of Relations between the Republic of Turkey and the Russian Federation dated May 25, 1992,

taking into account the Agreement between the Government of the Republic of Turkey and the Government of the Russian Federation for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income dated December 15, 1997, and the Agreement between the Government of the Republic of Turkey and the Government of the Russian Federation on the promotion and reciprocal protection of investments dated December 15, 1997,

taking into account the Joint Declaration between the Republic of Turkey and the Russian Federation on deepening friendship and multidimensional partnership dated December 6, 2004, and the Joint Declaration between the Republic of Turkey and the Russian Federation on progress towards a new stage in relations and further deepening of friendship and multidimensional partnership dated February 13, 2009,

seeking to further enhance comprehensive economic partnership and strategic cooperation between the Republic of Turkey and the Russian Federation, as well as to strengthen cooperation in the energy sector between the Parties and provide for energy security by diversifying the routes of supply of Russian natural gas,

confirming that the supply of gas from the Russian Federation to the Republic of Turkey works towards energy security,

supporting the construction of a new gas pipeline system running from the Russian Federation across the Black Sea and further across the territory of the Republic of Turkey, in order to supply natural gas from the Russian Federation to the Republic of Turkey and other countries,

seeking to create favorable conditions for the design, construction and operation of the said gas pipeline system in the Black Sea area and in the onshore territories of the Republic of Turkey and the Russian Federation, and to transport natural gas using the same,

recognizing the successful cooperation between the Parties in the construction and operation of the Blue Stream gas pipeline running from the Russian Federation across the Black Sea to the Republic of Turkey,

hereby agree as follows:

Article 1

For the purposes of this Agreement, the terms below shall have the following meanings:

“TurkStream gas pipeline” means a new gas pipeline system with a maximum technical design capacity of 31,5 billion cubic meters per annum for two lines with technical design capacity of 15,75 billion cubic meters per annum per each line, running from the Russian Federation (from the Russkaya compressor station in the Krasnodar Region of the Russian Federation) across the Black Sea to the receiving terminal on the coast of the Republic of Turkey and further across the territory of the Republic of Turkey up to the border of the Republic of Turkey with its neighboring countries, constructed in order to supply natural gas from the Russian Federation to the Republic of Turkey, as well as to ensure transit of Russian gas across the Republic of Turkey into the countries bordering the Republic of Turkey, with the offshore section 1, the offshore section 2, the onshore section 1 and the onshore section 2;

“offshore section 1” means a section of the TurkStream gas pipeline constructed for the purpose of delivering natural gas from the Russian Federation to the Republic of Turkey with a route running across the Black Sea from the coast of the Russian Federation up to the first weld after the exit side fencing downstream of the receiving terminal;

“offshore section 2” means a section of the TurkStream gas pipeline constructed to ensure transit of natural gas via the onshore section 2 located in the territory of the Republic of Turkey to the neighboring countries of the Republic of Turkey with a route running across the Black Sea from the coast of the Russian Federation up to the first weld after the exit side fencing downstream of the receiving terminal;

“offshore section” means, jointly, the offshore section 1 and the offshore section 2 including the respective parts of the receiving terminal;

“receiving terminal” means facility on the Black Sea coast of the Republic of Turkey for the offshore section operation and isolation, gas conditioning, which comprises of the following sections:

the offshore pipeline section consisting of the offshore pipeline control, isolation and emergency shutdown functionality, the offshore pipeline pigging/cleaning system and the offshore pipeline operational metering;

the gas conditioning section consisting of manifolding, gas filtering, gas conditioning (temperature control, pressure control) and downstream pressure protection system;

“onshore section 1” means a section of the TurkStream gas pipeline constructed for the purpose of delivering natural gas from the offshore section 1 from the Russian Federation to the Republic of Turkey with a route running from the first weld after the exit side fencing downstream of the receiving terminal and further across the Republic of Turkey up to the connection thereof with the existing gas transmission system of the Republic of Turkey;

“onshore section 2” means a section of the TurkStream gas pipeline

constructed to ensure transit of natural gas from the offshore section 2 across the Republic of Turkey to the neighboring countries of the Republic of Turkey with a route running from the first weld after the exit side fencing downstream of the receiving terminal and further across the Republic of Turkey up to the border of the Republic of Turkey with its neighboring countries;

“onshore section” means, jointly, the onshore section 1 and the onshore section 2 including the gas metering station;

“offshore section company” means a legal entity established or to be established by PJSC Gazprom and/or its affiliate(s) in order to design, construct, operate and own the offshore section, registered at a place determined by the Russian participant, mentioned in paragraph 1 of Article 4 of this Agreement, upon incorporation thereof;

“onshore section 1 company” means a legal entity which will design, construct, operate and own the onshore section 1, to be authorized by the Republic of Turkey;

“onshore section 2 company” means a legal entity to be established in order to design, construct, operate and own the onshore section 2, to be registered at a place agreed by and between its participants, appointed in accordance with paragraph 5 of Article 4 of this Agreement, upon incorporation thereof;

“companies” means, jointly, the offshore section company, the onshore section 2 company and the onshore section 1 company;

“participant of the onshore section 2 company” means a legal entity owning a share in the charter capital of the onshore section 2 company;

“participant of the offshore section company” means a legal entity owning a share in the charter capital of the offshore section company;

“companies’ participants” means, jointly, participant(s) of the offshore section company and participants of the onshore section 2 company;

“pre-investment studies” means studies with a view to determine the technical, environmental, economic and financial, legal and operational feasibility of the construction of the TurkStream gas pipeline;

“project” means the activities with respect to the TurkStream gas pipeline carried out by the companies, companies’ participants and contractors of the companies, including engineering surveys, technical studies, assessments, pre-construction works, design, construction, obtaining of titles to land plots, commissioning, equipment installation, funding, insurance, ownership, operation, provision of natural gas transmission services, commercial activities, repair, diagnostic inspection and survey, maintenance, replacement, modernization, protection, capacity increase or decrease, construction of pipeline branches, safety assurance, decommissioning, staffing, servicing, procurement of equipment, plants, facilities and materials, support thereof, implementation of contracts related to the preservation, maintenance, repair, operation and modernization, and other actions with respect to the TurkStream gas pipeline;

“best endeavors” means taking by the relevant Party of all lawful steps in such Party’s power which a prudent and determined party would have taken

under the circumstances.

Article 2

1. The Parties approve the implementation of the project in accordance with this Agreement and shall cooperate to provide necessary favorable and non-discriminatory conditions for the implementation of the project, in particular refrain from imposing project specific discriminatory measures, and shall take any other necessary steps conducive thereto and provided by this Agreement.

2. The Parties shall assist the companies and the companies' participants in implementing the project in accordance with this Agreement.

Article 3

1. Any infrastructure related to the project, production and other facilities, and property created and/or acquired by the companies or the companies' participants in the normal course of business within the framework of the project shall be owned by the corresponding companies and/or the companies' participants.

2. The property specified in paragraph 1 of this Article 3 shall not be expropriated, nationalized or subjected to any measures entailing consequences equivalent to expropriation or nationalization.

Article 4

1. The Turkish participant of the onshore section 1 company (Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. and/or its affiliate(s)) shall have one hundred (100) per cent share in its charter capital.

The participants of the onshore section 2 company shall, upon the establishment thereof, have the following shares in its charter capital:

the Turkish participant – fifty (50) per cent;

the Russian participant – fifty (50) per cent.

The Russian participant of the offshore section company (PJSC Gazprom and/or its affiliate(s)) shall, upon the establishment thereof, have one hundred (100) per cent in its charter capital.

2. Prior to the establishment of the companies, all expenditures related to the project agreed by the companies' participants, including those associated with the establishment of the companies, shall be borne by the companies' participants pro rata to their shares in the charter capital of the companies.

3. Following the establishment of the companies, each of the companies' participants shall independently secure funding for the relevant company's activities, pro rata to its share in the charter capital of the companies. If so decided jointly by its participants, the onshore section 2 company and, if so decided by its Russian participant, the offshore section company may raise third-party funding.

4. If so decided jointly by its participants, the onshore section 2

company and, if so decided by its Russian participant, the offshore section company may attract new participants, which shall entail the redistribution of shares in the charter capital of the companies mentioned in this paragraph 4 of this Article.

5. The Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, appoints the Russian participant of the onshore section 2 company. The Turkish designated authority, mentioned in paragraph 1 of Article 14 of this Agreement, appoints the Turkish participant of the onshore section 2 company.

6. If the Russian participant of the onshore section 2 company at the establishment of the onshore section 2 company is different than PJSC Gazprom and/or its affiliate(s), such Russian participant shall be subject to a written approval of the Turkish designated authority, mentioned in paragraph 1 of Article 14 of this Agreement.

7. If the Turkish participant of the onshore section 2 company at the establishment of the onshore section 2 company is different than Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. and/or its affiliate(s), such Turkish participant shall be subject to a written approval of the Russian designated authority, mentioned in paragraph 1 of Article 14 of this Agreement.

Article 5

1. The onshore section 1 shall be constructed with the sole purpose of receiving gas from the offshore section 1 and transmission of gas across the Republic of Turkey up to the connection point with the existing gas transmission system of the Republic of Turkey and shall have the technical design capacity of 15,75 billion cubic meters of gas per annum. If transmission capacity of the onshore section 1 exceeds its stated technical design capacity, then the offshore section company, the onshore section 1 company and their participants shall jointly agree on whether to use such excess capacity and principles of utilization of such excess capacity.

2. In case the decision to use the excess capacity mentioned in paragraph 1 of this Article 5 is made, the offshore section company shall, on a timely basis, make necessary investments related to the offshore section 1 and the onshore section 1 company shall, on a timely basis, make necessary investments related to the onshore section 1.

3. The onshore section 2 shall be constructed with the sole purpose of receiving gas from the offshore section 2 and transmission of gas from the offshore section 2 to the border of the Republic of Turkey with its neighboring countries and shall have the technical design capacity of 15,75 billion cubic meters per annum. If transmission capacity of the onshore section 2 exceeds its stated technical design capacity, then the offshore section company, the onshore section 2 company and their participants shall jointly agree on whether to use such excess capacity and principles of utilization of such excess capacity.

4. In case the decision to use the excess capacity mentioned in

paragraph 3 of this Article 5 is made, the offshore section company shall, on a timely basis, make necessary investments related to the offshore section 2 and the onshore section 2 company shall, on a timely basis, make necessary investments related to the onshore section 2.

5. The specific parameters of the offshore section, including the geographic position of its exit point on the coast of the Republic of Turkey, shall be determined on the basis of the results of the pre-investment studies.

6. The specific parameters of the onshore section 2, including the geographic position of its exit point at the border of the Republic of Turkey with its neighboring countries, shall be determined on the basis of the results of the pre-investment studies.

7. The Russian Party through the Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, shall ensure the timely construction of the offshore section 1 and the Turkish Party through the Turkish authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, shall ensure timely construction of the onshore section 1 in order to achieve timely connection of the offshore section 1 with the existing gas transmission system of the Republic of Turkey.

8. The designated authorities, mentioned in paragraph 1 of Article 14 of this Agreement, and the authorized organizations, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, shall ensure proper coordination between the companies in order to achieve timely connection between and commissioning of the respective offshore and onshore sections as set out in paragraph 3 of Article 6 of this Agreement.

9. In order to ensure proper and safe operation of the TurkStream gas pipeline and for the uninterrupted flow of natural gas through the TurkStream gas pipeline, the companies shall take all necessary actions, including maintenance, for the respective part(s) of the TurkStream gas pipeline.

Article 6

1. The Parties shall provide all necessary conditions for unhindered implementation of the project and shall render assistance in obtaining all permits, approvals and licenses to implement the project separately for the offshore section, the onshore section 1 and the onshore section 2.

2. The Parties shall use their best endeavors to streamline the procedure of and shorten the time for obtaining permits and licenses required for the implementation of the project.

3. The Parties shall, on a timely basis, provide the companies with all permits, approvals and licenses, provided that the companies make relevant applications duly and timely, required for the following:

a) commissioning of all capacities of the offshore section 1 and the onshore section 1 before December 30, 2019, and further operation thereof;

b) unless otherwise agreed in the protocol referred to in paragraph 2 of Article 11 of this Agreement, commissioning of all capacities of the offshore

section 2 and the onshore section 2 before December 30, 2019, and further operation thereof.

4. The Parties shall ensure the use of simplified procedures, as permitted by their national laws, to obtain cross-border access within their countries, including flag dispensation permits and permits to work in the exclusive economic zone and territorial sea of the Republic of Turkey, for personnel, materials, know-how, vehicles, vessels, devices, tools, spare parts, articles of supply, hydrocarbons (including fuel), and construction and installation machinery and equipment required for implementing the project.

5. The Parties shall, acting through their designated authorities, mentioned in paragraph 1 of Article 14 of this Agreement, ensure regular exchange of information with respect to implementation of the project and cooperation in the event of *force majeure* that may jeopardize such implementation.

6. The Parties confirm that the project, except for the onshore section 1, shall comply only with the internationally recognized standards for project design (Det Norske Veritas GL, International Organization for Standardization, European Committee for Standardization).

7. The Turkish Party shall ensure issuance, within the shortest possible period, of permits by the competent Turkish authorities required to conduct surveys within the coastal section of the Republic of Turkey (including the receiving terminal).

Article 7

1. The Parties shall use their best endeavors to ensure safe and unrestricted transmission of gas via the TurkStream gas pipeline across the territories of their respective countries, on terms and conditions provided for by the relevant gas transportation contracts.

2. Organization mentioned in paragraphs 1 and 3 of Article 8 of this Agreement shall be free of any fees, charges or requirement for payment of any kind, save as expressly set out in the relevant gas transportation contract, in respect of the passage of gas via the offshore section and the onshore section 2 across the territory of the Republic of Turkey. For the avoidance of doubt, this paragraph shall not apply to the onshore section 2 company's payments set out in this Agreement and/or the protocol referred to in paragraph 2 of Article 11 of this Agreement.

3. The Turkish Party shall facilitate grant to or acquisition by the companies of rights to use land plots required for the implementation of the project, on fair, transparent and legally enforceable conditions. Such facilitation shall in particular include appointment of a state entity empowered to manage the process of acquisition of rights to use land plots in an accelerated manner, as well as issuance of a public interest decision for acquisition of such land rights.

Article 8

1. The right to use one hundred (100) per cent of the offshore section capacity is vested in the Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s).

2. The right to use one hundred (100) per cent of the onshore section 1 capacity is vested in the Turkish authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s).

3. The right to use one hundred (100) per cent of the onshore section 2 capacity is vested in Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s).

4. The terms of operation for the offshore section, including tariff setting, shall fall within the exclusive competence of the offshore section company.

5. Representatives of the onshore company 1 and the onshore company 2 shall be granted, without any restriction, right of access to and monitor of the receiving terminal in order to ensure its safe and proper operation and facilitate interaction between the offshore section company, the onshore section 1 company and the onshore section 2 company.

6. The terms of operation for the onshore section 2, including tariff setting, shall fall within the exclusive competence of the onshore section 2 company.

7. The onshore section 2 company shall act as the onshore section 2 operator.

8. The Parties proceed on the basis that the Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s) and the onshore section 2 company shall enter into a long-term gas transportation contract containing a ship-or-pay condition.

9. The Parties proceed on the basis that the tariff for gas transmission services within the onshore section 2 shall ensure a reasonable rate of return and an opportunity to raise third-party funding for the onshore section 2 if the participants of the onshore section 2 company so decide.

10. The offshore section company and the onshore section 2 company shall not be subject to the laws of the Republic of Turkey governing the natural gas market, including the requirements to tariff regulation, third party access and unbundling.

Article 9

For the purpose of legal and economic assistance to operations connected with the implementation of the project, excluding the onshore section 1:

a) The Parties confirm that for the purpose of implementing this Agreement, activity of the offshore section company performed within the exclusive economic zones and on the continental shelves of the Republic of Turkey and the Russian Federation in the Black Sea shall not be taxable;

b) The Turkish Party shall exempt from the value-added tax the consultancy, legal, accounting and engineering services, including engineering

consultancy services, pre-construction services and construction facility operation services, preliminary design services and design services (pre-investment studies, design and engineering, and any other similar services), rendered to the offshore section company;

c) The Turkish Party shall exempt the offshore section company from income taxation;

d) Transportation vehicles and technical facilities (including vessels), pipes, any other material and technical resources (including equipment, components, and spare parts) enter the territories of the countries of the Parties based on the lists of facilities and materials required for the implementation of the project, excluding the onshore section 1, and prepared by the authorized organizations, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, in the Turkish and Russian languages;

The above mentioned goods shall be exempt from taxes and customs fees in the country of the Russian Party and shall be exempt from taxes and customs duties in the country of the Turkish Party. The exemption from customs duties shall be granted in accordance with the legislation applicable by the country of the Russian Party;

The Parties do not apply taxes, customs duties and levies, as well as other such payments, to transportation vehicles and technical facilities (including vessels), pipes and any other material and technical resources (including equipment, components, and spare parts) transferred (utilized), imported or exported for the implementation of the project, excluding the onshore section 1, within the exclusive economic zones and on the continental shelves of the Republic of Turkey and the Russian Federation in the Black Sea;

Each of the Parties in accordance with the legislation of its country and the applicable international agreements shall ensure the fulfillment of approval procedures for the aforementioned exemption, should there be a requirement for such approval, as well as for the procedure of granting customs exemptions;

The required equipment and materials entering the countries of the Parties pursuant to the lists and specified in paragraph d) of this Article 9 shall be given priority for customs clearance in the countries of the Parties;

e) The offshore section company and the onshore section 2 company shall be exempt from payment of property (real estate) tax and any other similar taxes in the countries of the Parties with respect to the property created and/or acquired for the implementation of the project, excluding the onshore section 1;

f) If debt obligations are directly related to the implementation of the project, excluding the onshore section 1, interest on such debt obligations, as well as other income related to such debt obligations, arising in the country of any Party, shall be exempt from taxation in the country of the respective Party in which such interest (other income) arises, provided that the beneficial owner of such interest (other income) is not a tax resident in the country of such Party;

Such interest, as well as other income related to such debt obligations, shall be exempt from value-added tax (if applicable) in the countries of the

Parties;

g) Natural gas transportation services rendered within the offshore section shall be taxed in the Russian Federation at a null (0) value-added tax rate. For the purposes of application of the said tax rate, the territory of the Russian Federation is considered the place of supply of such services. The procedure for the application of a null (0) tax rate to the aforementioned services shall be established in the national legislation of the Russian Federation;

h) The Turkish Party shall exempt gas transportation services from the value-added tax (by setting a null (0) tax rate for such services) and grant the offshore section company and the onshore section 2 company the right to refund/reimburse/set off the value-added tax paid on the goods/works/services acquired in connection with the implementation of the project, excluding the onshore section 1, in which case the period of refund shall be three (3) months;

i) The Turkish Party shall grant income or corporate withholding tax exemption to payments for the construction and repair works performed in connection with the implementation of the project, excluding the onshore section 1;

j) The Turkish party shall exempt from taxes the profit remitted to the offshore section company participant(s) and the onshore section 2 company participant(s) by the offshore section company and by the onshore section 2 company respectively, as well as profit remitted to the offshore section company and the onshore section 2 company head offices by any Turkish branch of the offshore section company and the onshore section 2 company respectively;

k) The Turkish Party shall grant the offshore section company the right to carry forward losses for a period of ten (10) years;

l) The Turkish Party shall exempt the offshore section company and the onshore section 2 company from the stamp tax with respect to contracts to be made by the offshore section company and the onshore section 2 company in connection with the implementation of the project, excluding the onshore section 1;

m) Without prejudice to the provisions of paragraph 5 of Article 11 of this Agreement, if the Russian participant of the onshore section 2 company terminates its participation in the charter capital of the onshore section 2 company (pursuant to paragraph 4 of Article 11 of this Agreement), the Parties shall exempt the Russian participant of the onshore section 2 company from any taxes payable in such cases in accordance with the legislation applicable in the countries of the Parties;

n) The onshore section 2 company shall keep and maintain its books and records, calculate its corporate income tax liability and prepare its corporate income tax returns exclusively in US Dollars. The onshore section 2 company's books and records with respect of its activity shall be maintained in accordance with the International Financial Reporting Standards;

o) The Turkish Party confirms that goods acquired by the offshore section company and the onshore section 2 company exclusively from the special

consumption tax payers regarding construction and modification of the offshore section and the onshore section 2 shall be exempt from the special consumption tax, if applicable.

Article 10

1. Any change of law of the countries of the Parties, that establish new taxes, customs duties and/or other charges, or otherwise worsen the economic standing of payers of taxes, customs duties and/or other charges, shall not apply to the offshore section company, the onshore section 2 company and their participants, for which the tax regime is established by this Agreement, in respect of their activities that relate to the offshore section and the onshore section 2 of the project.

2. In respect of the onshore section 2, the Turkish Party shall compensate the onshore section 2 company and its participants any new or increased cost or expense and any reduction of revenue resulting from an event of change of law (other than change of law referred to in paragraph 1 of this Article 10) which:

is discriminatory towards the onshore section 2 or the onshore section 2 company or its participants,

whether or not of general application, infringes provisions of this Agreement, and

renders material obligations under this Agreement void or unenforceable or has material adverse effect on implementation of the onshore section 2 or has the material effect of worsening the economic standing of the onshore section 2 company and/or its participants.

3. Any dispute between the offshore section company, the onshore section 2 company or their participants, on the one side, and the respective Party, on the other side, arising out of this Article 10 shall be subject to written notification with detailed comments, which shall be sent by the said company(ies) or its(their) participant(s) to the respective Party. In case the dispute cannot be resolved in an amicable manner within the period of six (6) months from the date of written notification, such dispute shall be finally settled under the Rules of Arbitration of the International Chamber of Commerce by one or more arbitrators appointed in accordance with the said Rules. The Parties hereby irrevocably consent to the submission of such disputes to the above mentioned international arbitration.

Article 11

1. The Parties proceed on the basis that natural gas from the Russian Federation delivered to the Republic of Turkey at the border of the Republic of Turkey with the Republic of Bulgaria shall be delivered via the offshore section 1 upon the commissioning of the offshore section 1. By the date of the commissioning of the offshore section 1, the contracts for the supply of natural gas from the Russian Federation to the Republic of Turkey at the border of the Republic of Turkey with the Republic of Bulgaria shall be amended with regard

to the delivery point and respective technical terms in order to take into account the parameters of the offshore section 1 and onshore section 1. For the avoidance of doubt, the above change of the delivery point and usage of the offshore section 1 for such supplies shall not affect the commercial conditions of the contracts for the supply of natural gas mentioned in this paragraph 1 of Article 11.

2. The Parties agree to facilitate good faith negotiations and conclusion of a separate protocol, in furtherance of this Agreement, between the Turkish Party and the Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, which shall assign its rights and obligations under the protocol to the onshore section 2 company upon its establishment. Such protocol shall set out additional terms and conditions in respect of the onshore section 2. The Parties agree that such protocol together with this Agreement shall form a legal basis for the onshore section 2. Construction of the onshore section 2 is subject to the execution of such protocol.

3. The Russian participant of the offshore section company may decide to reduce the capacity of the offshore section by canceling the offshore section 2 of the project, whereof the Russian Party shall notify the Turkish Party.

4. Upon the notification by the Russian Party addressed to the Turkish Party in accordance with paragraph 3 of Article 11 of this Agreement, the onshore section 2 of the project shall be cancelled. The Russian participant of the onshore section 2 company has the right to terminate its participation in the charter capital of the onshore section 2 company.

5. In case the Russian participant of the offshore section company decides to cancel the offshore section 2 of the project, the Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and the Russian participant of the onshore section 2 company, if established, shall jointly and severally compensate costs and damages of the Turkish authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, under an agreement to be concluded between the Russian participant of the onshore section 2 company, if established, the Russian authorized organization and the Turkish authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement.

6. The Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s) will not be required to obtain any permits, approvals or licenses to transit natural gas from the Russian Federation to third countries through the onshore section 2 and the offshore section 2. No permits, approvals or licenses shall be required for the Russian authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s) for the delivery of natural gas through the offshore section 1 from the Russian Federation to the Republic of Turkey. For the avoidance of doubt, this paragraph 6 of Article 11 shall not cover the permits, approvals or licenses required for the activities in relation to the project (other than mentioned above in this paragraph 6 of Article 11), for the import of natural gas to the Republic of Turkey and for the Russian authorized organization,

mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and/or its affiliate(s) to export gas from the Russian Federation.

7. The title and possession of the gas that will be transported through the offshore section 1 shall pass to the Turkish authorized organization, mentioned in paragraph 2 of Article 14 of this Agreement, and importer(s) at the connection point of the offshore section 1 with the onshore section 1. The delivered natural gas through the offshore section 1 shall be deemed as imported to the Republic of Turkey at such point for the purpose of customs clearance.

Article 12

1. Any disputes arising between the Parties with respect to the application and/or the interpretation of this Agreement shall be resolved by consultations or negotiations between the Parties.

2. As proposed by either Party to resolve disputes, the Parties may hold meetings to work out recommendations as to the implementation of this Agreement and to the settlement of disputes.

3. If any dispute cannot be resolved within six (6) months from the date of commencement of any such consultations and negotiations, it shall, at the request of either Party, be referred to an *ad hoc* arbitration court.

4. Such arbitration court shall be set up for each particular case in accordance with the following procedure. Each Party shall appoint one arbitrator within two (2) months from the date of receipt of the notice of arbitration. Within two (2) months from the date of appointment, the so appointed arbitrators shall elect a citizen of a third country who, if approved by both Parties, shall act as the chairman of the arbitration court.

5. If any arbitrators to be appointed under paragraph 4 of this Article 12 have not been appointed in due course, either Party may, unless any other actions have been taken, request the President of the United Nations International Court of Justice to make the relevant appointments. If the President of the United Nations International Court of Justice is a citizen of the country of one of the Parties or cannot perform the requested function for any other reason, the Vice-President of the United Nations International Court of Justice shall be requested to make the relevant appointments. If the Vice-President of the United Nations International Court of Justice is a citizen of the country of one of the Parties or cannot perform the requested function for any other reason, the member of the United Nations International Court of Justice that is next in seniority and is not a citizen of the country of any of the Parties shall be requested to make the relevant appointments.

6. The arbitration court shall make an award by a majority of votes. Any such award shall be final and binding upon the both Parties. Each Party shall bear the costs related to the activities of the member of the arbitration court it has appointed and to the representation of its interests in the arbitration proceedings, and the costs related to the activities of the chairman of the arbitration court and the remaining costs shall be borne by the Parties equally. The arbitration court,

however, may state in its award that one of the Parties shall bear a higher share of costs, and such award shall be binding upon both Parties. The arbitration court shall establish the procedure of the arbitration proceedings independently.

7. The seat of the arbitration court shall be in Geneva, Switzerland, unless the Parties agree otherwise.

8. The arbitration court shall resolve disputes in accordance with this Agreement and the applicable provisions and principles of the international law.

9. The Parties agree that the arbitration proceedings shall be held in English.

10. This Article 12 shall not apply to disputes on taxation matters governed by the Agreement between the Government of the Republic of Turkey and the Government of the Russian Federation for the avoidance of double taxation with respect to taxes on income dated December 15, 1997.

Article 13

The Russian participant of the offshore section company and the Russian participant of the onshore section 2 company are considered as investors and their investments are considered as investments within the context of the Agreement between the Government of the Republic of Turkey and the Government of the Russian Federation on the promotion and reciprocal protection of investments dated December 15, 1997.

Article 14

1. The designated authorities for the implementation of this Agreement shall be as follows:

for the Turkish Party - Ministry of Energy and Natural Resources of the Republic of Turkey;

for the Russian Party - Ministry of Energy of the Russian Federation.

2. The authorized organizations for the implementation of this Agreement shall be as follows:

for the Turkish Party - Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş. (the Turkish authorized organization);

for the Russian Party - PJSC Gazprom (the Russian authorized organization).

3. In the event of alteration of their designated authorities and/or authorized organizations, the Parties shall immediately notify each other thereof in writing through the diplomatic channels.

Article 15

1. This Agreement shall enter into force following the receipt of the last written notification by the Parties through the diplomatic channels of the completion by the Parties of their respective internal legal procedures required for entry into force of this Agreement and shall remain in force for the initial

period of thirty (30) years. The Parties shall make efforts to complete the above mentioned internal legal procedures within the shortest possible period. Upon the entry into force of this Agreement, the provisions of Articles 6, 9 and 10 of this Agreement shall apply as of the date of its signing.

2. Upon the expiration of this initial period, this Agreement shall be automatically extended for subsequent five (5) year periods, unless one of the Parties notifies the other Party of its intention to terminate this Agreement not later than nine (9) months prior to the expiration of the relevant period. Such written notification shall be forwarded through the diplomatic channels.

3. Where this Agreement establishes the rules other than those provided for by the national legislation of the countries of the Parties, the rules established by this Agreement shall apply.

4. Each of the Parties undertakes to abide without delay by any award made as a result of arbitration proceedings held in accordance with Articles 10, 12 and 13 of this Agreement with respect to the project. Each of the Parties guarantees abidance in its territory by such arbitration awards and any related interim measures.

5. The provisions of this Agreement may be amended by written consent of the Parties.

6. Termination of this Agreement shall not affect the performance of the obligations under the contracts signed within the framework of this Agreement in its duration period unless otherwise agreed in those contracts.

Done on October 10, 2016 in İstanbul in two original counterparts, each in the Turkish, Russian and English languages, all texts being equally authentic. In case of any divergence in interpretation of the provisions of this Agreement, the English text shall prevail.

**For the Government of
the Republic of Turkey**

**For the Government of
the Russian Federation**

**Berat ALBAYRAK
Minister of Energy and
Natural Resources**

**Alexander Valentinovich NOVAK
Minister of Energy**

BAKANLAR KURULU KARARLARI**Karar Sayısı : 2016/9641**

Ekli Kararın yürürlüğe konulması; Maliye Bakanlığının 13/12/2016 tarihli ve 122 sayılı yazısı üzerine, Bakanlar Kurulu'nca 20/12/2016 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM
Başbakan

N. CANIKLI
Başbakan Yardımcısı

M. ŞİMŞEK
Başbakan Yardımcısı

L. ELVAN
Başbakan Yardımcısı V.

Y. T. TÜRKES
Başbakan Yardımcısı

V. KAYNAK
Başbakan Yardımcısı

B. BOZDAĞ
Adalet Bakanı

F. B. SAYAN KAYA
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

Ö. ÇELİK
Avrupa Birliği Bakanı

F. ÖZLÜ
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

M. MÜEZZİNOĞLU
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

M. ÖZHASEKİ
Çevre ve Şehircilik Bakanı

F. ÖZLÜ
Dışişleri Bakanı V.

M. ÖZHASEKİ
Ekonomi Bakanı V.

B. ALBAYRAK
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

A. Ç. KILIÇ
Gençlik ve Spor Bakanı

F. ÇELİK
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

B. TÜFENKÇİ
Gümrük ve Ticaret Bakanı

S. SOYLU
İçişleri Bakanı

L. ELVAN
Kalkınma Bakanı

N. AVCI
Kültür ve Turizm Bakanı

N. AĞBAL
Maliye Bakanı

İ. YILMAZ
Millî Eğitim Bakanı

S. SOYLU
Millî Savunma Bakanı V.

V. EROĞLU
Orman ve Su İşleri Bakanı

R. AKDAĞ
Sağlık Bakanı

A. ARSLAN
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

**20/12/2016 TARİHLİ VE 2016/9641 SAYILI
KARARNAMENİN EKİ****KARAR**

MADDE 1- (1) Bu Karar; 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun mükerrer 30 uncu, 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun mükerrer 138 inci, 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu, 21/2/2001 tarihli ve 4629 sayılı Bazı Fonların Tasfiyesi Hakkında Kanunun geçici 1 inci maddeleri uyarınca, maktu damga vergisi ve harç tutarları, bina ve arazi vergisi matrahları ve asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranları ile tütün fonu tutarının belirlenmesi amacıyla hazırlanmıştır.

MADDE 2- (1) 488 sayılı Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yer alan kâğıtlar için 2016 yılında uygulanan maktu vergi tutarları, yeniden değerlendirme oranı dâhil olmak üzere %7,5 oranında artırılmıştır.

MADDE 3- (1) 492 sayılı Kanuna bağlı tarifelerde yer alan ve 2016 yılında uygulanan maktu harç tutarları (maktu ve nispi harçların asgari ve azami miktarlarını belirleyen hadler dâhil) yeniden değerlendirme oranı dâhil olmak üzere %7,5 oranında artırılmıştır.

MADDE 4- (1) 1319 sayılı Kanunun 29 uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca 2017 yılına ait bina ve arazi vergisi matrahları ile asgari ölçüde arsa ve arazi metrekare birim değerlerinin hesabında uygulanacak artış oranı yeniden değerlendirme oranı (%3,83) olarak tespit edilmiştir.

MADDE 5- (1) 21/12/2009 tarihli ve 2009/15685 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bazı Mallara Uygulanacak Tütün Fonu Tutarlarının Belirlenmesine Dair Kararın 2 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “600 \$/ton” ibaresi “300 \$/ton” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6- (1) Bu Karar 1/1/2017 tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 7- (1) Bu Karar hükümlerini Maliye Bakanı yürütür.

Karar Sayısı : 2016/9643

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 15 inci maddesinin uygulanma süresinin uzatılmasına ilişkin ekli Kararın yürürlüğe konulması; Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı (Türkiye İş Kurumu Genel Müdürlüğü)'nın 14/12/2016 tarihli ve 44472 sayılı yazısı üzerine, adı geçen Kanunun anılan maddesine göre, Bakanlar Kurulu'nca 20/12/2016 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM
Başbakan

N. CANIKLI
Başbakan Yardımcısı

M. ŞİMŞEK
Başbakan Yardımcısı

L. ELVAN
Başbakan Yardımcısı V.

Y. T. TÜRKES
Başbakan Yardımcısı

V. KAYNAK
Başbakan Yardımcısı

B. BOZDAĞ
Adalet Bakanı

F. B. SAYAN KAYA
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

Ö. ÇELİK
Avrupa Birliği Bakanı

F. ÖZLÜ
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

M. MÜEZZİNOĞLU
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

M. ÖZHASEKİ
Çevre ve Şehircilik Bakanı

F. ÖZLÜ
Dışişleri Bakanı V.

M. ÖZHASEKİ
Ekonomi Bakanı V.

B. ALBAYRAK
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

A. Ç. KILIÇ
Gençlik ve Spor Bakanı

F. ÇELİK
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

B. TÜFENKÇİ
Gümrük ve Ticaret Bakanı

S. SOYLU
İçişleri Bakanı

L. ELVAN
Kalkınma Bakanı

N. AVCI
Kültür ve Turizm Bakanı

N. AĞBAL
Maliye Bakanı

İ. YILMAZ
Millî Eğitim Bakanı

S. SOYLU
Millî Savunma Bakanı V.

V. EROĞLU
Orman ve Su İşleri Bakanı

R. AKDAĞ
Sağlık Bakanı

A. ARSLAN
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

**20/12/2016 TARİHLİ VE 2016/9643 SAYILI
KARARNAMENİN EKİ**

KARAR

Süre uzatımı

MADDE 1- (1) 25/8/1999 tarihli ve 4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun geçici 15 inci maddesinin uygulanma süresi 31/12/2017 tarihine kadar uzatılmıştır.

Yürürlük

MADDE 2- (1) Bu Karar yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 3- (1) Bu Karar hükümlerini Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı yürütür.

ATAMA KARARLARI**Karar Sayısı : 2016/9375**

Boş bulunan Rekabet Kurulu üyeliğine kalan süreyi tamamlamak üzere, Yargıtay tarafından önerilen iki aday arasından ekli listede adı yazılı kişinin atanması; 4054 sayılı Rekabetin Korunması Hakkında Kanununun 22 nci ve 24 üncü maddelerine göre, Bakanlar Kurulu'nca 7/9/2016 tarihinde kararlaştırılmıştır.

Recep Tayyip ERDOĞAN
CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM
Başbakan

N. CANIKLI
Başbakan Yardımcısı

M. ŞİMŞEK
Başbakan Yardımcısı

N. CANIKLI
Başbakan Yardımcısı V.

Y. T. TÜRKES
Başbakan Yardımcısı

Y. T. TÜRKES
Başbakan Yardımcısı V.

B. BOZDAĞ
Adalet Bakanı

F. B. SAYAN KAYA
Aile ve Sosyal Politikalar Bakanı

F. B. SAYAN KAYA
Avrupa Birliği Bakanı V.

F. ÖZLÜ
Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanı

M. MÜEZZİNOĞLU
Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanı

M. ÖZHASEKİ
Çevre ve Şehircilik Bakanı

L. ELVAN
Dışişleri Bakanı V.

N. ZEYBEKÇİ
Ekonomi Bakanı

B. ALBAYRAK
Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanı

A. Ç. KILIÇ
Gençlik ve Spor Bakanı

F. ÇELİK
Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı

B. TÜFENKÇİ
Gümrük ve Ticaret Bakanı

S. SOYLU
İçişleri Bakanı

L. ELVAN
Kalkınma Bakanı

N. AVCI
Kültür ve Turizm Bakanı

N. AĞBAL
Maliye Bakanı

İ. YILMAZ
Millî Eğitim Bakanı

F. IŞIK
Millî Savunma Bakanı

V. EROĞLU
Orman ve Su İşleri Bakanı

R. AKDAĞ
Sağlık Bakanı

A. ARSLAN
Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

**7/9/2016 TARİHLİ VE 2016/9375 SAYILI
KARARNAMENİN EKİ**

LİSTE**ADI VE SOYADI:**

Mehmet AYAN

ADAY GÖSTEREN KURUM:

Yargıtay

Başbakan Yardımcılığından:**Karar Sayısı : 2016/680**

1 – Hazine Müsteşarlığında açık bulunan 1 inci derece kadrolu ve +6400 ek göstergeli Müsteşar Yardımcılığına Raci KAYA'nın atanması, 657 sayılı Kanunun 68/B ve 76 ncı maddeleri ile 2451 sayılı Kanunun 2 nci maddesi gereğince uygun görülmüştür.

2 – Bu Kararı Başbakan Yardımcısı yürütür.

23/12/2016

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM

Başbakan

Mehmet ŞİMŞEK

Başbakan Yardımcısı

Millî Eğitim Bakanlığında:**Karar Sayısı : 2016/417**

1 – Açık bulunan 1 inci derece kadrolu ve +6400 ek göstergeli Müsteşar Yardımcılığına Muammer YILDIZ'ın atanması, 657 sayılı Kanunun 76 ncı maddesi ile 2451 sayılı Kanunun 2 nci maddesi gereğince uygun görülmüştür.

2 – Bu Kararı Millî Eğitim Bakanı yürütür.

23/12/2016

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM

Başbakan

İsmet YILMAZ

Millî Eğitim Bakanı

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığında:**Karar Sayısı : 2016/637**

1 – Açık bulunan 1 inci derece kadrolu ve + 6400 ek göstergeli Haberleşme Genel Müdürlüğüne Ensar KILIÇ'ın atanması, 657 sayılı Kanunun 76 ncı maddesi ile 2451 sayılı Kanunun 2 nci maddesi gereğince uygun görülmüştür.

2 – Bu Kararı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı yürütür.

23/12/2016

Recep Tayyip ERDOĞAN

CUMHURBAŞKANI

Binali YILDIRIM

Başbakan

Ahmet ARSLAN

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanı

YÖNETMELİKLER

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından:

HAYVAN NAKİLLERİNDE KONTROL VE DİNLENDİRME İSTASYONU YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1 – 30/5/2015 tarihli ve 29371 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Hayvan Nakillerinde Kontrol ve Dinlendirme İstasyonu Yönetmeliğinin 10 uncu maddesinin birinci fıkrasına aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bakanlık tarafından belirlenen yerlerde ve sayıda istasyon kurulmasına izin verilir.”

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğın 14 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2016” ibaresi “31/12/2017” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 3 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Yönetmelik hükümlerini Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı yürütür.

Yönetmeliğın Yayınılandığı Resmî Gazete’nin Tarihi		Sayısı
30/5/2015		29371
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliğın Yayınılandığı Resmî Gazete’nin Tarihi		Sayısı
29/12/2015		29577

Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığından:

HAYVANLARIN NAKİLLERİ SIRASINDA REFAHI VE KORUNMASI YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR YÖNETMELİK

MADDE 1 – 24/12/2011 tarihli ve 28152 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Hayvanların Nakilleri Sırasında Refahı ve Korunması Yönetmeliğinin geçici 1 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “31/12/2016” ibaresi “31/12/2017” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğın 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde yer alan “31/12/2016” ibaresi “31/12/2017” olarak değiştirilmiştir.

MADDE 3 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 4 – Bu Yönetmelik hükümlerini Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanı yürütür.

Yönetmeliğın Yayınılandığı Resmî Gazete’nin Tarihi		Sayısı
24/12/2011		28152
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayınılandığı Resmî Gazete’nin Tarihi		Sayısı
1-	5/2/2014	28904
2-	29/12/2015	29577

Türkiye Atom Enerjisi Kurumundan:**ATOM ENERJİSİ UZMANLIĞI YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASI HAKKINDA YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 8/5/2013 tarihli ve 28641 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Atom Enerjisi Uzmanlığı Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde yer alan “yazılı ve sözlü sınavı” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya yalnızca sözlü sınavı,” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasında yer alan “yazılı ve sözlü” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya yalnızca sözlü” ibaresi, dördüncü fıkrasında yer alan “Yazılı sınava,” ibaresinden sonra gelmek üzere “KPSS puanı en yüksek olan adaydan başlanarak” ibaresi ve dördüncü fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(5) Yarışma sınavının sadece sözlü sınavdan oluşması halinde KPSS puanı en yüksek olan adaydan başlanarak; atama yapılacak kadro sayısının dört katını geçmemek üzere, duyuruda belirtilen sayıda aday sözlü sınava çağrılır. Son sıradaki adayla aynı puanı alan adaylar da sözlü sınava çağrılır.”

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 7** – (1) Yarışma sınavına katılma şartları, atama yapılacak kadroların sayısı, sınıfı ve derecesi, KPSS puan türü ya da türleri, puan sıralamasına göre çağrılacak aday sayısı, öğrenim alanları, sınavın şekli, içeriği ve değerlendirme yöntemi, başvuru tarihleri ve yeri, sınav tarihi ve yeri ile diğer hususlar sınava başvuru için öngörülen son başvuru tarihinden en az 30 gün önce Resmî Gazete ile Devlet Personel Başkanlığı ve Kurumun internet sitesinde ilan edilir.”

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “yazılı ve sözlü sınav puanlarının” ibaresinden sonra gelmek üzere “yalnızca sözlü sınav yapılması durumunda ise adayın KPSS puanı ile sözlü sınavının” ibaresi eklenmiş ve ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Sınav puanlarının eşitliği halinde sırasıyla yazılı sınav yapılmışsa yazılı sınav puanı, yapılmamışsa sözlü sınav puanı, KPSS puanı ve diploma notu yüksek olan aday sıralamada üstte yer alır.”

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 24 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 24** – (1) Yeterlik sınavında başarılı olanların uzman kadrolarına atanabilmeleri, yeterlik sınavı tarihinde geçerli olan veya yeterlik sınavından itibaren en geç iki yıl içinde alınmış bulunan, YDS’den asgari (C) düzeyinde puana veya dil yeterliği bakımından bunlara denkliği Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığınca kabul edilen ve uluslararası geçerliliği bulunan başka bir belgeye sahip olmak şartına bağlıdır.”

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğe aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“Tez danışmanının belirlenmesi

GEÇİCİ MADDE 1 – (1) Kurumda uzman sayısı 50 oluncaya kadar, yüksek lisans ve/veya doktora programını tamamlamış Kurumda veya diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan personel de tez danışmanı olarak belirlenebilir.”

MADDE 7 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 8 – Bu Yönetmelik hükümlerini Başkan yürütür.

Yönetmeliğin Yayımlandığı Resmî Gazete’nin	
Tarihi	Sayısı
8/5/2013	28641

Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığından:**ÖLÇME, SEÇME VE YERLEŞTİRME MERKEZİ BAŞKANLIĞINDA
ÇALIŞTIRILACAK YERLİ VE YABANCI SÖZLEŞMELİ PERSONEL
HAKKINDA YÖNETMELİKTE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 25/11/2011 tarihli ve 28123 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığında Çalıştırılacak Yerli ve Yabancı Sözleşmeli Personel Hakkında Yönetmeliğin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendi yürürlükten kaldırılmış, aynı fıkra (g) bendinden sonra gelmek üzere aşağıdaki (ğ) bendi eklenmiş ve diğer bentler buna göre teselsül ettirilmiştir.

“ğ) YDS: Yabancı Dil Bilgisi Seviye Tespit Sınavını”

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında yer alan “klasik” ibaresinden sonra “ve/” ibaresi eklenmiş ve “test” ibaresinden sonra gelen “yahut klasik ve test” ibaresi kaldırılmıştır.

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (a), (b) ve (c) bentleri aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“a) Yükseköğretim kurumlarının en az dört yıllık lisans eğitimi veren ve Başkanlığın ihtiyaç duyduğu alanlara ilişkin bölümlerden veya bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulunca kabul edilen dört yıllık fakülte veya yüksekokullardan birini bitirmiş olmak veya gerekli görülmesi halinde kurumun ihtiyaç duyduğu alanlarda yüksek lisans veya doktora yapmış olmak.

b) Yönetim Kurulu tarafından kabul edilen bir yabancı dili, YDS’den en az (C) düzeyinde veya Başkanlıkça buna denkliği kabul edilen ve uluslararası geçerliliği bulunan başka bir belgeyle bildiğini belgelemek; Yönetim Kurulu tarafından kabul edilen ancak YDS veya bu sınava Başkanlıkça denkliği kabul edilen uluslararası geçerliliği bulunan sınavlarla ölçülmeyen yabancı diller için ise ilgili dilde en az üç yıllık ortaöğretim veya ön lisans, lisans veya yüksek lisans diploması almış olmak ya da o dilin resmî dil olarak konuşulduğu ülke resmî makamları tarafından düzenlenen sınavda yüzde seksen oranında başarılı olmak.

c) Başkanlığın ihtiyaç duyduğu alan ile ilgili konularda bilgi ve tecrübe sahibi olmak.”

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 7 nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı fıkra (ğ) bendi eklenmiştir.

“c) YDS’den veya Başkanlıkça buna denkliği kabul edilen ve uluslararası geçerliliği bulunan sonuç belgesinin; YDS veya bu sınava Başkanlıkça denkliği kabul edilen uluslararası geçerliliği bulunan sınavlarla ölçülmeyen ancak Yönetim Kurulu tarafından kabul edilen yabancı diller için ise ilgili dilde en az üç yıllık ortaöğretim veya önlisans, lisans veya yüksek lisans diplomasının ya da o dilin resmi dil olarak konuşulduğu ülke resmi makamları tarafından düzenlenen sınavda yüzde seksen oranında başarılı olduğunu gösteren belgenin aslı veya Başkanlık tarafından onaylı örneği.”

“ğ) Çalışacağı süre boyunca veya Başkanlıktaki görevi sona ermesinden itibaren iki yıl süre ile görevli olduğu alanla ilgili Başkanlıkça yapılacak sınavlara girmeyeceğine ve 6114 sayılı Kanunun 6 ncı maddesinin onbeşinci fıkrasında yer alan kapsam dâhilindeki yasaklıklara uyacağına ilişkin taahhüt beyanı.”

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 8 inci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

“(2) Adaylar giriş sınavına en fazla iki kez başvurabilir.”

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 9 uncu maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“(2) Komisyon, Başkanın onayı ile başkan, başkan yardımcıları, müşavirleri, daire başkanları, ÖSYM uzmanları ve yükseköğretim kurumlarının öğretim üyeleri arasında, biri başkan, dördü üye olmak üzere en az 5 kişiden teşekkül eder. Ayrıca, Başkan, biri başkan ikisi üye olmak üzere üç yedek belirler.”

MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 10** – (1) Giriş sınavının yazılı ve sözlü sınav şeklinde yapılması durumunda; Başkanlığın ihtiyaç duyduğu alan dikkate alınarak, giriş sınavı duyurusunda belirtilen konulardan yazılı sınav yapılır.

(2) Yazılı sınavın değerlendirilmesi sonucu, bu sınavdan 100 üzerinden 70 ve üzeri puan alan adaylardan; en yüksek puan alandan başlamak üzere, atama yapılacak pozisyon sayısının en fazla altı katına kadar aday sözlü sınava çağrılır. Son sıradaki adayla eşit puan alan adaylar da sözlü sınava çağrılır.

(3) Giriş sınavının sadece sözlü sınav şeklinde yapılması halinde; giriş sınavına başvuru kabul edilen adayların, Yabancı dil puanlarının % 40’ı ve lisans mezuniyet ortalamasının % 60’ ı değerlendirilmek suretiyle hesaplanacak başvuru puanına göre; başvuru puanı en yüksek olandan başlamak üzere, her bir alan için atama yapılacak pozisyon sayısının en fazla on katına kadar aday, sözlü sınava çağrılır. Son sıradaki adayla eşit puan alan adaylar da sözlü sınava çağrılır.

(4) İkinci ve üçüncü fıkraya göre sözlü sınava girme hakkı kazananların, sözlü sınav yeri ve tarihi Başkanlıkça elektronik ortamda duyurulur. Ayrıca tebligat yapılmaz.

(5) Sözlü sınav adayların;

- a) Giriş sınavı duyurusunda belirtilen sınav konularına ilişkin bilgi düzeyi,
- b) Bir konuyu kavrayıp özetleme, ifade yeteneği ve muhakeme gücü,
- c) Liyakati, temsil kabiliyeti, davranış ve tepkilerinin mesleğe uygunluğu,
- ç) Özgüveni, ikna kabiliyeti ve inandırıcılığı,
- d) Genel yetenek ve genel kültürü,
- e) Bilimsel ve teknolojik gelişmelere açıklığı, yönlerinden değerlendirilerek gerçekleştirilir.

(6) Adaylara komisyon başkan ve üyelerinin her biri tarafından beşinci fıkranın (a) bendi için 50 puan, diğer bentlerde belirtilen ölçütlerin her biri için 10’ar puan üzerinden değerlendirilerek ayrı ayrı 100 üzerinden puan verilir. Verilen bu puanların aritmetik ortalaması sözlü sınav puanını teşkil eder. Sözlü sınavda başarılı olmak için alınan puanın 70 puandan az olmaması gerekir. Komisyon sözlü sınav sonuçlarını bir tutanakla tespit eder.

(7) Sınavlarda kopya çekenler, çekmeye teşebbüs edenler veya kopya çektiği tespit edilenler hakkında tutanak düzenlenir ve sınavları geçersiz sayılır. Bu kişiler Başkanlıkça açılan personel alımı sınavlarına bir daha giremezler.”

MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğin 11 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 11** – (1) Giriş sınavının sadece sözlü sınav şeklinde yapılması halinde komisyon tarafından sözlü sınavdan 100 üzerinden 70 ve üzeri puan alan adaylardan; en yüksek puan alan adaydan başlamak üzere, atama yapılacak pozisyon sayısı kadar kazananların listesi belirlenir.

(2) Giriş sınavının yazılı ve sözlü sınav şeklinde yapılması halinde komisyon; yazılı ve sözlü sınav notlarının aritmetik ortalamasını esas alarak başarı puanı en yüksek olan adaydan başlamak suretiyle kazananların listesini belirler.

(3) Komisyon ayrıca, atama yapılacak alandaki pozisyon sayısını aşmamak üzere yedek liste belirleyebilir.

(4) Komisyon belirlediği kesin listeleri İnsan Kaynakları ve Destek Hizmetleri Daire Başkanlığına teslim eder. Giriş sınav sonuçları, Başkanlıkça elektronik ortamda duyurulur. Ayrıca tebligat yapılmaz.

(5) Yedek listede yar alan adaylar, ilgili alandaki asıl adayın göreve başlamaması durumunda kurum tarafından başarı sırasına göre atanabilir. Yedek adayların daha sonraki sınavlar için müktesep hak veya herhangi bir öncelik hakkı yoktur.

(6) Sınav sonuçlarının ilan edilmesinden itibaren yedi gün içinde yazılı olarak Komisyona itiraz edilebilir. İtirazlar, Komisyona en fazla yedi gün içinde incelenerek karara bağlanır. İtiraz sonucu adaya yazılı olarak bildirilir.”

MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğin 12 nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan “6 adet vesikalık fotoğraf” ibaresi “ve istenen belgeler” şeklinde değiştirilmiş, üçüncü fıkrasında yer alan “içinde” ibaresinden sonra gelmek üzere “Başkanlıkça kabul edilen” ibaresi eklenmiş ve beşinci fıkrasının sonuna aşağıdaki cümle eklenmiştir.

“Bunlar ÖSYM tarafından yapılacak personel alım sınavlarına bir daha giremez.”

MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğin 14 üncü maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 14** – (1) Sözleşmeli personel, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasına, kanunlarına ve ÖSYM mevzuatı ile belirlenen gizlilik hükümlerine sadakatle bağlı kalmak ve Türkiye Cumhuriyeti kanunlarını sadakatle uygulamak zorundadırlar.”

MADDE 11 – Aynı Yönetmeliğin 38 inci maddesinde yer alan “üçte birini” ibaresi “yarısını” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 12 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 13 – Bu Yönetmelik hükümlerini Başkan yürütür.

Yönetmeliğin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin Tarihi			Sayısı
25/11/2011			28123
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin Tarihi			Sayısı
1-	11/7/2013		28704
2-	12/7/2015		29414

Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumundan:**BİLGİ TEKNOLOJİLERİ VE İLETİŞİM KURUMU MESLEK PERSONELİ
YÖNETMELİĞİNDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA
DAİR YÖNETMELİK**

MADDE 1 – 7/3/2010 tarihli ve 27514 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Meslek Personeli Yönetmeliğinin 3 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “ile 4/5/2007 tarihli ve 5651 sayılı İnternet Ortamında Yapılan Yayınların Düzenlenmesi ve Bu Yayınlar Yoluyla İşlenen Suçlarla Mücadele Edilmesi Hakkında Kanuna” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 2 – Aynı Yönetmeliğin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde yer alan “iletişim başuzmanları,” ve “iletişim uzman ve yardımcıları,” ibareleri, (h) bendinde yer alan “iletişim başuzmanı,” ve “iletişim uzmanı,” ibareleri ile (ı) bendinde yer alan “iletişim uzman yardımcısı,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 3 – Aynı Yönetmeliğin 5 inci maddesinin birinci fıkrasına “iki aşamada” ibaresinden sonra gelmek üzere “veya sözlü olarak tek aşamada” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 4 – Aynı Yönetmeliğin 6 ncı maddesinin birinci fıkrasının (b) ve (f) bentleri yürürlükten kaldırılmış, (c) bendinde yer alan “Kurumun (b) bendinde belirtilenlerin dışında kalan kadrolarına başvuracaklar için; en az” ibaresi “En az” şeklinde ve (e) bendi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“e) Kurum tarafından gerekli görüldüğü takdirde, YDS’den veya dil yeterliği bakımından bunlara denkliği Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığınca kabul edilen ve uluslararası geçerliliği bulunan başka bir belgeye sahip olmak,”

MADDE 5 – Aynı Yönetmeliğin 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında yer alan “kadro sayısının 20 katını” ibaresi “kadro sayısının; yazılı ve sözlü sınav yapılması halinde 20 katını, sadece sözlü sınav yapılması halinde 4 katını” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 6 – Aynı Yönetmeliğin 15 inci maddesine birinci fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiş ve diğer fıkralar buna göre teselsül ettirilmiştir.

“(2) Giriş sınavının yalnızca sözlü sınav olarak yapılması halinde de 14 üncü madde hükümleri uygulanır. Bu durumda nihai başarı listesi sözlü sınav sonucuna göre oluşturulur.”

MADDE 7 – Aynı Yönetmeliğin 17 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “iletişim,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 8 – Aynı Yönetmeliğin 22 nci maddesinin ikinci fıkrasına “müteakip,” ibaresinden sonra gelmek üzere “iki ay içinde” ibaresi eklenmiştir.

MADDE 9 – Aynı Yönetmeliğin 24 üncü maddesinin birinci fıkrasında yer alan “veya Telekomünikasyon İletişim Başkanının” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 10 – Aynı Yönetmeliğin 28 inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “iletişim uzmanı,” ibaresi yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 11 – Aynı Yönetmeliğin 32 nci maddesinin birinci fıkrasında yer alan “ve iletişim” ibaresi ile ikinci fıkrası yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 12 – Aynı Yönetmeliğin 37 nci maddesi aşağıdaki şekilde yeniden düzenlenmiştir.

“**MADDE 37** – (1) Kurumda teknik veya idari uzman kadrolarına atanalar; 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 125 inci maddesinin birinci fıkrasının (A) ve (B) bentlerine göre son 2 yılda ve aynı fıkranın (C) ve (D) bentlerine göre memuriyeti süresince disiplin cezası almamış olmaları, 2813 sayılı Kanunun 8 inci maddesinin ikinci fıkrasında belirtilen öğrenim alanlarında yüksek lisans veya doktora yapmaları ve YDS’den 70 ve üzeri puan almaları halinde bilişim uzmanı kadrolarına atanabilirler.”

MADDE 13 – Aynı Yönetmeliğin 38 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

“**MADDE 38** – (1) Alt birimlerin ve çalışma gruplarının koordinasyonu için görevlendirilmek üzere yardımcılık dönemi dâhil en az on yıl mesleki kıdemi bulunan, çalışmaları bağlı olduğu yöneticileri tarafından başarılı görülün ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 125 inci maddesinin birinci fıkrasının (A) ve (B) bentlerine göre son 2 yılda ve aynı fıkranın (C) ve (D) bentlerine göre memuriyeti süresince disiplin cezası almamış olan Bilişim Uzmanları kadro ve ihtiyaç durumuna göre Bilişim Başuzmanı olarak atanabilir. Mesleki kıdemin belirlenmesinde, ücretsiz izin süreleri hariç olmak üzere, yönetim görevlerinde bulunmayanlar için bilişim uzman yardımcılığı ve bilişim uzmanlığı kadrolarında, müdür ve üstü görevler ile Başkan ve Kurul üyeliğinde bulunanlar için 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 18 inci maddesi hükümleri çerçevesinde memuriyette geçirilen hizmet süreleri esas alınır.”

MADDE 14 – Aynı Yönetmeliğin ekinde yer alan ek-2 Başuzman Değerlendirme Formu yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 15 – Bu Yönetmelik yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 16 – Bu Yönetmelik hükümlerini Başkan yürütür.

Yönetmeliğin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin Tarihi		Sayısı
7/3/2010		27514
Yönetmelikte Değişiklik Yapan Yönetmeliklerin Yayınlandığı Resmî Gazete'nin Tarihi		
	Tarihi	Sayısı
1-	4/9/2010	27692
2-	5/4/2011	27896
3-	15/8/2012	28385
4-	10/5/2015	29351

TEBLİĞLER

Adalet Bakanlığından:

YURT DIŞI TEBLİGAT VE İSTİNABE TALEPLERİNDE UYULMASI GEREKEN USUL VE ESASLARA DAİR TEBLİĞ

Yabancı ülkelerden tebliğ ve istinabe istemi ile ilgili olarak 2017 yılında yapılacak uygulamada:

I. Yurt dışı tebligat ve istinabe işlemlerinde, Bakanlığımızca bu konuda çıkartılan ve 16/11/2011 tarihinde yürürlüğe giren 63/2 ve 63/3 sayılı Genelgelerde belirtilen usul ve esaslar ile açıklanan hususların göz önünde tutulması,

II. Yurt dışı tebligat ve istinabe taleplerinde tebligat mevzuatı uyarınca her tebligat ve istinabe talebi için,

A. Tebligat talebinde;

1) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti (KKTC) için 27 TL posta gideri alınması;

a) 11/2/1959 tarihli ve 7201 sayılı Tebligat Kanununun 25/a maddesi gereğince tebliğ talebinde bulunulması halinde, ilgisince Maliye Bakanlığının “Muhtelif Gelirler” hesabına yatırılmasının sağlanması ve buna dair makbuz örneğinin Lefkoşa Büyükelçiliğine gönderilen evraka eklenmesi veya tarih ve sayısının sevk yazısında belirtilmesi,

b) Bunun dışındaki tebliğ taleplerinin KKTC Yüksek Mahkemesi Başkanlığına doğrudan iletilmesi,

c) Tebligat evrakına pul yapıştırılmaması veya eklenmemesi,

2) Diğer ülkeler için ise 52 TL posta gideri alınması,

a) İlgisince Maliye Bakanlığının “Muhtelif Gelirler” hesabına yatırılmasının sağlanması ve buna dair makbuz örneğinin, Tebligat Kanununun 25/a maddesi gereğince tebliğ talebinde bulunulması halinde ilgili ülkede bulunan dış temsilcilığe gönderilen evraka eklenmesi veya tarih ve sayısının sevk yazısında belirtilmesi,

b) Bunun dışındaki tebliğ taleplerinin ilgili ülke yetkili makamlarına doğrudan gönderilmesi,

c) Tebligat evrakına pul yapıştırılmaması veya eklenmemesi,

3) Tebligat Kanununun 25/a maddesi dışındaki tebligat taleplerinde aşağıda belirtilen ülke uygulamaları esas alınarak;

a) Amerika Birleşik Devletleri adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden “Process Forwarding International adına Wells Fargo Bank, S.W.I.F.T. No: WFBIUS6S account no: 2007107119 USA” (ABA routing no: 121000248 belirtilmek suretiyle) 95 ABD Doları tutarındaki masrafın tebligatın yapılacağı kişinin adı ve soyadı ile şirket ise ismi belirtilmek suretiyle ödemesinin yapılıp makbuz örneğinin evrak ile birlikte “PROCESS FORWARDING INTERNATIONAL, 633 YESLER WAY, SEATTLE, WA 98104, USA” adresine gönderilmesi,

b) Avustralya adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden tebliğ yapılacak adres, posta kodu 2 ile başlayan New South Wales (NSW) Eyaletinde 65 Avustralya Doları, Australian Capital Territory (ACT) Eyaletinde 331 Avustralya Doları, posta kodu 08 veya 09 (Northern Territory) ile başlıyorsa başkent Darwin’in 20 km uzağındaki Palmerston’a kadar olan yerler ve yapılacak en fazla üç ziyaret için 157.30 Avustralya Doları, posta kodu 4 (Queensland Eyaleti) ile başlıyorsa bir kişi için yapılacak bir saatlik tebligat hizmeti karşılığının 98.65 Avustralya Doları (tebligat yapılacak adresin 8 km’lik alanın ötesinde

olması halinde gidilen her ilave km için 3.50 Avustralya Doları, tebligat hizmetinin yerine getirilme süresi bir saati aşarsa, her ilave saat başına 30.95 Avustralya Doları, eğer tebligat hizmeti iki veya daha fazla kişi için yerine getirilecekse 17.75 Avustralya Doları) tutarındaki çekin Sidney Başkonsolosluğumuz adına, diğer posta kodları söz konusu olduğunda ise, Melburn ve yakın çevresi için 110 Avustralya Doları, Viktorya Eyaleti'nde Melburn ve yakın çevresi dışındaki bölgeler için 170 Avustralya Doları, görev bölgesindeki Viktorya dışındaki eyaletlerde (Güney Avustralya, Batı Avustralya ve Tazmanya) başkentlerin merkezlerine 40 km'den uzak olmayan yerler için 200 Avustralya Doları tutarında çekin Melburn Başkonsolosluğumuz adına düzenlenmesinin,

c) Belçika adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden 160 Avro'nun veya karşılığı Türk Lirasının mahkeme veznesine peşinen yatırılmasının sağlanması ve evrakın doğrudan "MINISTERE DE LA JUSTICE Boulevard de Waterloo 115 1000 Bruxelles BELGIQUE" adresine gönderilerek, tebliğ işlemi sonucunda Belçika makamlarınca istenilen masrafın ödenmesi,

ç) Fransa adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden, "Chambre Nationale des Huissiers de Justice" adına ve muhatabın ismi ile birlikte dosya numarası yazılmak suretiyle "BNP PARIBAS MAINE MONTPARNASSE Agence PARIS MAINE MONT (00274) RIB: 30004 00274 000 10225371 58 IBAN: FR76 3000 4002 7400 0102 2537 158 BIC:BNPAFRPPXV" hesabına, 48,75 Avro yatırılarak makbuzun evrak ile birlikte "Ministère de la Justice Service Civil de l'Entraide Judiciaire Internationale, 13 Place Vendôme, Paris/France" adresine gönderilmesi,

d) Kanada adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden, düzenlenecek 100 Kanada Doları tutarında çekin (çeklerin alıcısı kısmına "Ministry of Finance" yazılması, ayrıca "Canada" ifadesinin eklenmemesi) evrak ile birlikte ilgili dış temsilciliğimize gönderilmesi,

e) Kuzey İrlanda adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden 50 GBP'nin veya karşılığı Türk Lirasının mahkeme veznesine peşinen yatırılmasının sağlanması ve tebliğ işlemi sonucunda Kuzey İrlanda makamlarınca istenilen masrafın ödenmesi,

f) Litvanya adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden, "Chamber of Judicial Officers of Lithuania" adına ve muhatabın ismi ile birlikte dosya numarası yazılmak suretiyle "IBAN: LT92 4010 0424 0031 5815, AB "DnB bankas", code of legal entity 126198978" hesabına, 110 Avro yatırılarak makbuzun evrak ile birlikte "Chamber of Judicial Officers of Lithuania, Konstitucijos Ave. 15, LT-09319 Vilnius, Republic of Lithuania" adresine gönderilmesi,

g) Singapur yetkili makamlarınca yerine getirilecek tebligat işlemlerinde adrese teslim yöntemine göre, 20 ilâ 30 Singapur Doları değişen bir hizmet bedeli ve ilave olarak hizmet sertifikası damga harcı karşılığı 20 Singapur Doları (olmak üzere toplam 50 Singapur Doları) masraf talep edildiğinden, 50 Singapur Dolarının veya karşılığı Türk Lirasının mahkeme veznesine peşinen yatırılmasının sağlanması,

ğ) Yunanistan adli makamları aracılığıyla yapılacak tebligatlarda masraf talep edildiğinden, "Hellenic Ministry of Justice, Transparency & Human Rights" adına ve muhatabın ismi ile birlikte dosya numarası yazılmak suretiyle "Bank of Greece, Bank Account Number: 23/2341147896, IBAN: GR9101000230000002341147896, Swift Code: BNGRGRAA" hesa-

bına, 50 Avro yatırılarak makbuzun evrak ile birlikte “Hellenic Republic Ministry of Justice Directorate of Pardon Award and International Judicial Cooperation in Civil Cases, 96 Mesogeion Ave. Athens 11527 GREECE” adresine gönderilmesi,

B. İstinabe talebinde;

1) Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti için 27 TL posta gideri alınması, ilgisince Maliye Bakanlığının “Muhtelif Gelirler” hesabına yatırılmasının sağlanması, ilgililerin ekonomik ve sosyal durumlarının araştırılmasına yönelik adli yardım taleplerinin, doğrudan Sosyal Hizmetler Dairesinin bağlı olduğu KKTC Çalışma Bakanlığına gönderilmesi, istinabe evrakına pul yapıştırılmaması veya eklenmemesi,

2) Diğer ülkeler için ise 52 TL posta gideri alınması, ilgisince Maliye Bakanlığının “Muhtelif Gelirler” hesabına yatırılmasının sağlanması ve buna dair makbuz örneğinin, Bakanlığımıza gönderilen evraka eklenmesi veya tarih ve sayısının Bakanlığa yazılan sevk yazısında belirtilmesi, istinabe evrakına pul yapıştırılmaması veya eklenmemesi,

3) Bilirkişi incelemesi gerektiren hesap incelemesi, sağlık raporu alınması gibi taleplerde, istinabe masrafı yabancı adli makam tarafından talep edildiğinde ödenmek üzere, 500 TL'nin mahkeme veznesine avans olarak depo ettirilmesi,

4) Yurt dışında DNA testi istenen hallerde 3.000 TL, kan tahlili yapılması istenen hallerde 1.500 TL, Türkiye’de yapılacak tahlil ve DNA testi işlemlerine esas olmak üzere yurt dışından kan ve doku örneğinin alınması istenen hallerde 500 TL'nin mahkeme veznesine avans olarak depo ettirilerek yabancı mahkemece talep edilecek masrafın ödenmesinden sonra arta kalabilecek meblağın ilgisine iade edilmesi,

5) Almanya ile Kanada'nın Quebec Eyaleti makamlarınca istinabe taleplerimizin yerine getirilmesi için masraf talep edildiğinden tanık dinlenmesine yönelik istinabe taleplerinde dinlenecek her bir tanık için 600 TL avansın ilgisince mahkeme veznesine depo ettirilmesi ve bu hususun Bakanlığa gönderilecek sevk yazısında belirtilmesi,

6) Danimarka makamlarına istinabe talebi kapsamında iletilen DNA testi taleplerinde asgari 8.953 Danimarka Kronu (DKK) (Baba, anne ve çocuk dahil) (40 DKK transfer ücreti dahil), adres tespiti taleplerinde 115 DKK (40 DKK transfer ücreti dahil) ücretin ilgisince mahkeme veznesine avans olarak depo ettirilmesi, kan tahlili ve kan örneği alınması taleplerinde ise talebin içeriğine göre bildirilecek ücretin Kopenhag Büyükelçiliği “Hesap sahibi: Turkish Embassy, Banka adı: Danske Bank-Danimarka, Şube No: 4001, Hesap No: 10409381, IBAN No: DK09 3000 0010 4093 81, SWIFT Kodu: DABADKKK” hesabına yatırılması,

7) Kongo Demokratik Cumhuriyeti yetkili makamlarınca istinabe taleplerinin yerine getirilmesinde masraf talep edildiğinden 100 ABD Doları tutarındaki ücretin mahkeme veznesine avans olarak yatırılması ve ilave ücretlerin de taraflarca karşılanacağı hususunda “Taahhütname” alınması,

8) Bunların dışında kalan istinabe taleplerinde, devletler nadiren masraf talep ettiklerinden, ilgisinden posta gideri dışında avans alınmaması, ancak o devlet adli makamı tarafından talep edilmesi halinde ödenmesini teminen ilgisinden masrafın ödeneceğine dair bir “Taahhütname” alınması,

III. Uygulamaya 1/1/2017 tarihinde başlanması,

gerektiği tebliğ olunur.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından:**SOSYAL GÜVENLİK KURUMU SAĞLIK UYGULAMA TEBLİĞİNDE
DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR TEBLİĞ**

MADDE 1- 24/3/2013 tarihli ve 28597 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğine 4.2.46 numaralı alt maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki alt madde eklenmiştir.

“4.2.47 – Konjenital jeneralize lipodistrofi tanısında metreleptin kullanım ilkeleri;

(1) Leptin düşüklüğü (erkeklerde < 8 ng/ml; kadınlarda < 12 ng/ml) bulunan ve metabolik bozuklukların düzeltilmesine yönelik tedavilerin (metformin, glitazon, insülin, hipolipidemik tedavi ve diyet) en az 6 ay kullanılmasına rağmen yanıt alınamamış hastalarda, 6 ay süreli çocuk endokrinoloji ve/veya erişkin endokrinoloji ve metabolizma uzmanlarından oluşan sağlık kurulu raporu ile bu hekimlerce reçetelenerek tedaviye başlanır. Metabolik bozuklukların düzeltilmesine yönelik tedavilerden yanıt alınmama kriterleri:

- HbA1c \geq %8 veya,
- Triglisericid > 300 mg / dl veya,
- ALT ve AST düzeyleri üst sınıırın 2 katından fazla veya,
- Günlük insülin dozu 1,5 ünite / kg üzerinde olması.

(2) 6 aylık metreleptin tedavisi sonrasında yukarıdaki kriterlerden en az ikisinde düzelme sağlanmaması durumunda tedavi kesilir. İdame tedavisine geçilen hastalarda 6 ay süreli çocuk endokrinoloji ve/veya erişkin endokrinoloji ve metabolizma uzmanlarından oluşan sağlık kurulu raporu ile bu hekimlerce reçetelenerek tedavi sürdürülür.”

MADDE 2- Aynı Tebliğ eki Hizmet Başu İşlem Puan Listesi (EK-2/B)’nde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

- a) Listede yer alan “619910” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2531	619910	Müdahaleli vajinal doğum		241,15
------	--------	--------------------------	--	--------

- b) Listede yer alan “619911” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2532	619911	Müdahaleli vajinal doğum (İlk doğum)		301,43
------	--------	--------------------------------------	--	--------

- c) Listede yer alan “619912” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2533	619912	Müdahaleli vajinal doğum (Çoğul gebelik)		301,43
------	--------	--	--	--------

- ç) Listede yer alan “619913” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2534	619913	Müdahaleli vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)		313,50
------	--------	--	--	--------

- d) Listede yer alan “619920” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2535	619920	Normal vajinal doğum		241,15
------	--------	----------------------	--	--------

- e) Listede yer alan “619921” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2536	619921	Normal vajinal doğum (İlk doğum)		301,43
------	--------	----------------------------------	--	--------

f) Listede yer alan "619922" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2537	619922	Epidural anestezi ile vajinal doğum		241,15
------	--------	-------------------------------------	--	--------

g) Listede yer alan "619923" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2538	619923	Epidural anestezi ile vajinal doğum (Çoğul gebelik)		301,43
------	--------	---	--	--------

ğ) Listede yer alan "619926" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2540	619926	Normal vajinal doğum (Çoğul gebelik)		301,43
------	--------	--------------------------------------	--	--------

h) Listede yer alan "619927" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2541	619927	Normal vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)		313,50
------	--------	--	--	--------

ı) Listeye "615980" SUT kodlu işlemden sonra gelmek üzere aşağıdaki işlem satırı eklenmiştir.

	615990	Torakal transtorasik disk eksizyonu		1.198,99
--	--------	-------------------------------------	--	----------

i) Listede yer alan "615998" SUT kodlu işlem satırı yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 3- Aynı Tebliğ eki Tanıya Dayalı İşlem Puan Listesi (EK-2/C)'nde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

a) Listede yer alan "P602180" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

195	P602180	Endoskopik BOS rinoresi cerrahisi	P602210, P602300, P602320, P602330, P602340, P615602 ile birlikte faturalandırılmaz.	B		2.065,77
-----	---------	-----------------------------------	--	---	--	----------

b) Listede yer alan "P619910" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2071	P619910	Müdahaleli vajinal doğum	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	876,90
------	---------	--------------------------	---	---	---	--------

c) Listede yer alan "P619911" SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2072	P619911	Müdahaleli vajinal doğum (İlk doğum)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
------	---------	--------------------------------------	---	---	---	----------

ç) Listede yer alan “P61912” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2073	P61912	Müdahaleli vajinal doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
------	--------	--	---	---	---	----------

d) Listede yer alan “P61913” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2074	P61913	Müdahaleli vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.138,80
------	--------	--	---	---	---	----------

e) Listede yer alan “P61920” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2075	P61920	Normal vajinal doğum	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	876,90
------	--------	----------------------	---	---	---	--------

f) Listede yer alan “P61921” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2076	P61921	Normal vajinal doğum (İlk doğum)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
------	--------	----------------------------------	---	---	---	----------

g) Listede yer alan “P61922” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2077	P61922	Epidural anestezi ile vajinal doğum	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	931,70
------	--------	-------------------------------------	---	---	---	--------

ğ) Listede yer alan “P61923” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2078	P61923	Epidural anestezi ile vajinal doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
------	--------	---	---	---	---	----------

h) Listede yer alan “P61926” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2080	P61926	Normal vajinal doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
------	--------	--------------------------------------	---	---	---	----------

i) Listede yer alan “P61927” SUT kodlu işlem satırı aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

2081	P61927	Normal vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.138,80
------	--------	--	---	---	---	----------

MADDE 4- Aynı Tebliğ eki İlave Oran Uygulanacak İşlemler Listesi (EK-2/C-1)'nde aşağıdaki düzenlemeler yapılmıştır.

a) Listede yer alan “P619910”, “P619911”, “P619912”, “P619913”, “P619920”, “P619921”, “P619922”, “P619926”, “P619927”, “P700941” SUT kodlu işlem satırları yürürlükten kaldırılmıştır.

b) Listeye mevcut “P700941” SUT kodlu işlemden sonra gelmek üzere aşağıdaki işlem satırları eklenmiştir.

P700944	Transkateter protez aortik kapak implantasyonu (Replasmanı)	30
---------	---	----

c) Listeye “P700945” SUT kodlu işlem satırı eklenmiştir.

P700945	Transkateter protez pulmoner kapak implantasyonu (Replasmanı)	30
---------	---	----

MADDE 5- Aynı Tebliğ eki Omurga Cerrahisi Alan Grubuna Ait Tıbbi Malzemeler Listesi (EK-3/E-1)'ndeki “103081”, “103082”, “103083”, “103084” SUT kodlu tıbbi malzemelerin altlarında yer alan ödeme kural ve/veya kriterlerinin ikinci fıkralarındaki “Listede yer alan” ibareleri yürürlükten kaldırılmıştır.

MADDE 6- Aynı Tebliğ eki Kalp Damar Cerrahisi Branşına Ait Tıbbi Malzemeler Listesi (EK-3/I)'nde yer alan “EMBOİLİZAN, SIVI, ADHEZİV, DMSO İÇERMEYEN” başlığında yer alan “İÇERMEYEN” ibaresi “İÇEREN” şeklinde değiştirilmiştir.

MADDE 7- Aynı Tebliğ eki Sistemik Antimikrobik ve Diğer İlaçların Reçeteleme Kuralları Listesi (Ek-4/E)'nde “1-BETALAKTAM ANTİBİYOTİKLER” başlıklı kısmının “B) Sefalosporinler” alt başlıklı maddesinin “3.Kuşak Sefalosporinler” adlı alt bölümünde yer alan (10) ve (10.1) numaralı satırlar aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.

10	Sefdinir	Ayaktan tedavide birinci, ikinci ve üçüncü basamak sağlık hizmeti sunucularında Tıpta Uzmanlık Tüzüğüne göre uzman olan tüm hekimlerce, ilaveten 1. Basamak sağlık hizmeti sunucularında ise enfeksiyon hastalıkları uzman hekimlerince düzenlenen uzman hekim raporuna istinaden yetkilendirilmiş aile hekimleri tarafından reçetelendirilebilir. (600 mg lk formu günlük maksimum kullanım dozu 1 x 1)
10.1	Sefdinir- Klavulanat (Oral)	Ayaktan tedavide birinci, ikinci ve üçüncü basamak sağlık hizmeti sunucularında Tıpta Uzmanlık Tüzüğüne göre uzman olan tüm hekimlerce, ilaveten 1. Basamak sağlık hizmeti sunucularında ise enfeksiyon hastalıkları uzman hekimlerince düzenlenen uzman hekim raporuna istinaden yetkilendirilmiş aile hekimleri tarafından reçetelendirilebilir.

MADDE 8- Bu Tebliğin;

- 2, 3 ve 4 üncü maddeleri yayımı tarihinden 10 gün sonra,
- 5 ve 6 ncı maddeleri 1/12/2016 tarihinden geçerli olmak üzere yayımı tarihinde,
- Diğer hükümleri yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

MADDE 9- Bu Tebliğ hükümlerini Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanı yürütür.

Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığından:**SAĞLIK HİZMETLERİ FİYATLANDIRMA KOMİSYONU
KARARI****Toplantı Tarihi : 06 / 12 / 2016****Toplantı Sayısı : 2016 / 9****Karar Tarihi : 06 / 12 / 2016****Karar No : 2016 / 9**

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği oluşturulan Sağlık Hizmetleri Fiyatlandırma Komisyonu (SHFK) ilgili yönetmelik gereği 06/12/2016 tarihinde sekizinci olağanüstü toplantısını yaparak aşağıdaki kararları almıştır.

MADDE 1- a) SUT Eki Ek 2/B Listesi'nde yer alan işlem puanlarının karar eki EK-1'de yer aldığı şekilde yeniden düzenlenmesine,

b) SUT Eki Ek 2/C Listesi'nde yer alan işlem puanlarının karar eki EK-2'de yer aldığı şekilde yeniden düzenlenmesine,

c) Karar eki EK-3'da yer alan işlem kodlarının SUT Eki EK-2/C-1 İlave Oran Uygulanacak İşlemler Listesine eklenmesine,

ç) Karar eki EK-4'da yer alan işlem kodlarının SUT Eki EK-2/C-1 İlave Oran Uygulanacak İşlemler Listesinden çıkarılmasına,

Belirlenen kararların yayımlanacak olan Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinde belirtilen tarihte yürürlüğe girmesine oy birliği ile ,

MADDE 2- 27.10.2016 tarihli, 2016/7 sayılı ve 06.12.2016 tarihli, 2016/9 sayılı Sağlık Hizmetleri Fiyatlandırma Komisyonu toplantılarında Myalept 11,3 mg 1 vial isimli ilaca ilişkin Alternatif Geri Ödeme Komisyonunun 25.10.2016 tarihli kararı uygun bulunmuş ve söz konusu ilacın “konjenital jeneralize lipodistrofi” tanısında reçeteleme ve raporlama koşullarının;

“(1) Leptin düşüklüğü (erkeklerde < 8 ng/ml; kadınlarda < 12 ng/ml) bulunan ve metabolik bozuklukların düzeltilmesine yönelik tedavilerin (metformin, glitazon, instilin, hipolipidemik tedavi ve diyet) en az 6 ay kullanılmasına rağmen yanıt alınmamış hastalarda, 6 ay süreli çocuk endokrinoloji ve/veya erişkin endokrinoloji ve metabolizma uzmanlarından oluşan sağlık kurulu raporu ile bu hekimlerce reçetelenerek tedaviye başlanır. Metabolik bozuklukların düzeltilmesine yönelik tedavilerden yanıt alınamama kriterleri;

a) HbA1c \geq %8 veya

b) Trigliserid > 300 mg / dl veya

c) ALT ve AST düzeyleri üst sınırdan 2 katından fazla veya

ç) Günlük insülin dozu 1,5 ünite / kg üzerinde olması

(2) 6 aylık metreleptin tedavisi sonrasında yukarıdaki kriterlerden en az ikisinde düzelme sağlanmaması durumunda tedavi kesilir. İdame tedavisine geçilen hastalarda 6 ay süreli çocuk endokrinoloji ve/veya erişkin endokrinoloji ve metabolizma uzmanlarından oluşan sağlık kurulu raporu ile bu hekimlerce reçetelenerek tedavi sürdürülür.” hususlarını içermesine ve söz konusu ilacın alınan kararlar doğrultusunda reçeteleme ve raporlama koşullarının Sağlık Uygulama Tebliğinde yayımlanması, model gereği sözleşme imzalanması söz konusu ise sözleşme hükümlerinin yürürlüğü ile ilgili işlemlerin gerçekleştirilmesi ve Alternatif Geri Ödeme Komisyonu kararlarının yürürlük tarihlerinin söz konusu Komisyon kararlarına göre

belirlenmesi ile ilgili işlemlerin GSS Genel Müdürlüğü ve ilgili Daire Başkanlıklarınca yürütülmesine oy birliğiyle olumlu görüşle,

Karar verilmiştir.

EK-1

EK-2/B			
HİZMET BAŞI İŞLEM PUAN LİSTESİ			
KODU	İŞLEM ADI	AÇIKLAMA	İŞLEM PUANI
619.910	Müdahaleli vajinal doğum		241,15
619.911	Müdahaleli vajinal doğum (İlk doğum)		301,43
619.912	Müdahaleli vajinal doğum (Çoğul gebelik)		301,43
619.913	Müdahaleli vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)		313,50
619.920	Normal vajinal doğum		241,15
619.921	Normal vajinal doğum (İlk doğum)		301,43
619.922	Epidural anestezi ile vajinal doğum		241,15
619.923	Epidural anestezi ile vajinal doğum (Çoğul gebelik)		301,43
619.926	Normal vajinal doğum (Çoğul gebelik)		301,43
619.927	Normal vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)		313,50

EK-2

TANIYA DAYALI İŞLEM PUAN LİSTESİ					
PAKET KODU	İŞLEM ADI	AÇIKLAMA	İŞLEM GRUBU	*	İŞLEM PUANI
P619910	Müdahaleli vajinal doğum	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	876,90
P619911	Müdahaleli vajinal doğum (İlk doğum)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
P619912	Müdahaleli vajinal doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
P619913	Müdahaleli vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.138,80
P619920	Normal vajinal doğum	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	876,90
P619921	Normal vajinal doğum (İlk doğum)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
P619922	Epidural anestezi ile vajinal doğum	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	931,70
P619923	Epidural anestezi ile vajinal doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
P619926	Normal vajinal doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.096,12
P619927	Normal vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)	Servikal prostaglandinler hariç, epizyotomi dahil	D	*	1.138,80

EK-3

İLAVE ORAN UYGULANACAK İŞLEMLER LİSTESİ (EK-2/C-1)		
PAKET KODU		ORAN (%)
P700944	Transkateter protez aortik kapak implantasyonu (Replasmanı)	30
P700945	Transkateter protez pulmoner kapak implantasyonu (Replasmanı)	30

EK-4

İLAVE ORAN UYGULANACAK İŞLEMLER LİSTESİ (EK-2/C-1)		
PAKET KODU		ORAN (%)
P619910	Müdahaleli vajinal doğum	20
P619911	Müdahaleli vajinal doğum (İlk doğum)	20
P619912	Müdahaleli vajinal doğum (Çoğul gebelik)	20
P619913	Müdahaleli vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)	20
P619920	Normal vajinal doğum	20
P619921	Normal vajinal doğum (İlk doğum)	20
P619922	Epidural anestezi ile vajinal doğum	20
P619926	Normal vajinal doğum (Çoğul gebelik)	20
P619927	Normal vajinal ilk doğum (Çoğul gebelik)	20
P700941	Transkateter protez kapak implantasyonu (Replasmanı)	30

Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumundan:

**ALBERK QA ULUSLARARASI TEKNİK KONTROL VE BELGELENDİRME
ANONİM ŞİRKETİ’NİN TIBBİ CİHAZ YÖNETMELİĞİ KAPSAMINDA
ONAYLANMIŞ KURULUŞ FAALİYETİNİN ASKIYA
ALINMASINA DAİR TEBLİĞ**

Onaylanmış kuruluş faaliyetinin askıya alınması

MADDE 1 – (1) Avrupa Komisyonu tarafından 2138 kimlik kayıt numarası tahsis edilen ve Barbaros Mahallesi Ak Zambak Sokak A Blok Kat: 19 No: 2 Ataşehir/İSTANBUL adresinde bulunan Alberk QA Uluslararası Teknik Kontrol ve Belgelendirme Anonim Şirketi, 7/6/2011 tarihli ve 27957 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Tıbbi Cihaz Yönetmeliği uyarınca AT Uygunluk Beyanı (Tam Kalite Güvence Sistemi) ve AT Uygunluk Beyanı (Üretim Kalite Güvencesi) kapsamında atandığı kodlarda 29/6/2001 tarihli ve 4703 sayılı Ürünlerle İlişkin Teknik Mevzuatın Hazırlanması ve Uygulanmasına Dair Kanununun 9 uncu maddesinin ikinci fıkrasına, 16/12/2011 tarihli ve 2011/2621 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Uygunluk Değerlendirme Kuruluşları ve Onaylanmış Kuruluşlar Yönetmeliğinin 11 inci maddesine ve 12/3/2015 tarihli ve 29293 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Tıbbi Cihazlar Alanında Faaliyet Gösterecek Onaylanmış Kuruluşlara Dair Tebliğin 10 uncu maddesine dayanılarak on iki ay süre ile askıya alınmıştır.

Yürürlük

MADDE 2 – (1) Bu Tebliğ yayımı tarihinde yürürlüğe girer.

Yürütme

MADDE 3 – (1) Bu Tebliğ hükümlerini Türkiye İlaç ve Tıbbi Cihaz Kurumu Başkanı yürütür.

KURUL KARARLARI

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulundan:

DEVLET MUHASEBESİ STANDARDI 28 (DMS 28)

MALİ ARAÇLAR: SUNUM

Amaç

1. Bu Standartın amacı, malî araçların yükümlülükler veya özkaynak olarak sunulmasına ve malî varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesine ilişkin ilkeleri belirlemektir. Bu ilkelerin uygulandığı durumlar; ihraç eden açısından malî araçların, malî varlık, malî yükümlülük ve özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılması; bunlara ilişkin faiz, temettü ya da benzeri dağıtımların, kayıp ve kazançların sınıflandırılması; gereken durumlarda malî varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesidir.
2. Bu Standartta yer alan ilkeler, malî varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesine yönelik olarak malî araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesiyle malî araçların açıklanması hakkındaki standartlarda belirtilen ilkeleri tamamlamaktadır.

Kapsam

3. Malî tablolarını tahakkuk esasına göre hazırlayan ve sunan idareler bu standardı tüm malî araçlarına uygular ancak:
 - (1) Konsolide ve bireysel malî tablolar, iştiraklerdeki yatırımlar, ortak girişimlerdeki paylar hakkındaki standartlar uyarınca muhasebeleştirilen paylar hariçtir. Ancak, ilgili standartların izin vermesi durumunda bu Standart hükümleri uygulanır. Ayrıca idareler bu Standartı kontrol edilen kuruluşlarında, iştiraklerinde veya ortak girişimlerindeki paylarına ilişkin tüm türevlerinde uygular,
 - (2) Çalışanlara sağlanan faydalar konulu standart hükümlerine göre çalışan fayda planları uyarınca işverenlerin hakları ve sorumlulukları hariçtir,
 - (3) Sigorta sözleşmelerinden doğan sorumluluklar hariçtir ancak:
 - (i) Sigorta sözleşmelerindeki gömük türev türünün, malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme konulu standart uyarınca ayrı ayrı muhasebeleştirilmesinin gerekmesi halinde bu standart uygulanır.
 - (ii) İhraç eden tarafından sözleşmelerin muhasebeleştirilmesinde ve ölçülmesinde muhasebeleştirme ve ölçmeyle ilgili standardın kullanıldığı durumlarda malî garanti sözleşmeleri için bu Standart uygulanır. Ancak ihraç eden, sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde ve ölçülmesinde başka bir standardı seçerse seçilen standart hükümlerini uygular.

Yukarıdaki (i) ve (ii) alt paragraflarına ilaveten bir idare bu Standartı malî riskin devrini içeren sigorta sözleşmelerine de uygulayabilir.

- (4) İsteğe bağlı katılım özelliği içeren sigorta sözleşmeleri kapsamındaki malî araçlar hariçtir. Bu tür araçları ihraç edenler, malî yükümlülükler ve özkaynağa dayalı malî araçlar arasındaki ayırım konusunda bu Standardın ilgili hükümlerinden muafıtır ancak, diğer tüm hükümlerine tabidir. Bununla beraber, bu Standart bu araçların doğal bir parçası durumundaki türevler için de geçerlidir,
- (5) Hisse bazlı ödemeleri konu alan ilgili muhasebe standartlarının geçerli olduğu hisse bazlı ödeme işlemleri çerçevesindeki malî araçlar, sözleşmeler ve sorumluluklar hariçtir ancak:
 - (i) Bu standardın kapsamına giren sözleşmeler veya
 - (ii) Bu standardın çalışanların hisse seçeneği planları, çalışanların hisse satın alma planları ve diğer hisse bazlı ödeme düzenlemelerine ilişkin olarak satın alınan, satılan, yayınlanan veya iptal edilen geri satın alınan paylara uygulanacak olan hükümleri

bu Standardın kapsamındadır.

4. Bu Standart, nakit veya başka bir malî araçla veya sözleşmeleri malî araçmış gibi kabul etmek suretiyle malî araçların değiş tokuş edilmesiyle ödemesi yapılan ve malî nitelik taşımayan kalemlerin alım veya satımını konu alan sözleşmelere uygulanır. Ancak idareden beklenen satın alma, satışa çıkarma veya kullanım gereksinimleri uyarınca, malî nitelik taşımayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla yürürlüğe konulan ve elde tutulan sözleşmelere uygulanmaz.
5. Malî olmayan bir kalemin alım veya satım sözleşmesinin nakit ya da başka bir malî araç karşılığında veya malî araçların değiş tokuş edilmesi suretiyle ödenebildiği durumlar aşağıdadır:
 - (1) Sözleşmenin hükümleri, herhangi bir tarafa sözleşmeyi nakit ya da başka bir malî araç karşılığında veya malî araçların değiş tokuş edilmesiyle ödenmesine izin verdiğinde,
 - (2) Nakit olarak veya başka bir malî araçla veya malî araçların değiş tokuş edilmesi suretiyle ödeme yapılabilirliği sözleşme hükümlerinde açıkça belirtilmemiş olmakla birlikte, idarenin benzer sözleşmeleri, bu yöntemlerle ödeme uygulamalarının bulunması (Sözleşmedeki diğer taraf ile netleştirme sözleşmeleri yapıp yapmadığına veya sözleşmenin uygulanması ya da hükümsüz kalmasından önce sözleşmeyi satın satmadığına bakılmaksızın),
 - (3) İdarenin benzer sözleşmeler için sözleşme konusu malı veya hizmeti teslim alıp, fiyatta veya satıcının mârjındaki kısa vadeli dalgalanmalardan kâr yaratma amacıyla teslimattan kısa bir süre sonra satmayı içeren yerleşik bir uygulaması olduğunda,

(4) Sözleşmeye tabi malî olmayan kalem, istenildiği anda nakde çevrilebilir olduğunda.

(2) veya (3) alt paragraflarının uygulandığı bir sözleşme; idarenin beklenen satın alımı, satışı veya kullanım gereksinimleri uyarınca malî olmayan kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla yürürlüğe girmez, dolayısıyla bu Standart kapsamındadır. Kamu idarelerinin beklenen alım, satım veya kullanım gereksinimleri çerçevesinde malî olmayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla düzenlenen ve elde tutulmaya devam edilen sözleşmelerin elde tutulmaya devam edilip edilmeyeceği ve dolayısıyla bu Standart kapsamında olup olmadıklarının değerlendirilmesi gerekir.

6. Sözleşmenin koşulları, herhangi bir tarafa sözleşmeyi nakit ya da başka bir malî araç karşılığında veya malî araçların değiş tokuş edilmesiyle ödenmesine izin verdiğinde veya sözleşmeye tabi malî olmayan kalem, istenildiği anda nakde çevrilebilir olduğunda, nakit veya başka bir malî araçla ya da malî araçların değiş tokuşu suretiyle net olarak ödenebilen malî olmayan bir kalemin alım veya satımına ilişkin yazılı opsiyon, bu Standart kapsamında yer alır. Bu tür bir sözleşmenin, idarenin beklenen alım, satım veya kullanım gereksinimleri çerçevesinde malî olmayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla düzenlenmiş olması mümkün değildir.

Tanımlar

7. Bu standartta geçen kavramlar aşağıdaki anlamlarda kullanılır:

Mali Arac:

Bir idare için malî varlığın doğmasına sebep olurken, diğer bir idare için malî yükümlülük ya da özkaynak aracı doğuran bir sözleşmedir.

Mali Varlık:

Aşağıdaki özelliklere sahip olan herhangi bir varlıktır:

- (1) Nakit,
- (2) Başka bir idareye ait özkaynağa dayalı malî araç,
- (3) Sözleşmeden doğan haklar. Bunlar;
 - (i) Başka bir idareden nakit veya başka bir malî varlık alınmasına ilişkin veya
 - (ii) İdarenin lehine olma potansiyeline sahip şartlarda malî varlık veya malî yükümlülük değiş tokuşu yapmaya ilişkin haklardır.
- (4) İdarece;
 - (i) Türev olmayan ve kendi özkaynak araçlarından değişken sayıda alabileceği veya almak zorunda olduğu sözleşmeler veya
 - (ii) Türev olan ve kendi özkaynak araçlarından (sabit sayı için sabit bir nakit tutarı veya başka bir malî varlık karşılığı ile değiş tokuş

etmenin dışında) ödenecek veya ödenebilecek olan sözleşmelerdir. Bu amaçla, idarenin kendi özkaynak araçları: satım seçeneği bulunan malî araçları, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan ve idareye sadece tasfiye durumunda diğer tarafa idarenin net varlıklarından oransal bir pay verme sorumluluğu getiren malî araçları veya söz konusu araçların gelecekte yapılacak tahsilatları ya da teslimatlarına ilişkin sözleşmeler olarak düzenlenen araçları içermez.

Mali Yükümlülük:

Aşağıdaki özellikleri taşıyan herhangi bir yükümlülüktür:

(1) Sözleşmeden doğan;

- (i) Bir idareye nakit veya başka bir malî varlık verme sorumluluğu,
- (ii) İdarenin lehine olma potansiyeli taşımayan şartlar altında, bir idare ile malî varlık veya malî yükümlülük değiş tokuşu yapma sorumluluğu,

(2) İdarenin kendi özkaynak aracıyla ödenecek veya ödenebilecek olan;

- (i) İdarenin değişken sayıda özkaynak aracını vermek zorunda olduğu ya da olabileceği türev olmayan sözleşmeler veya
- (ii) İdarenin kendi özkaynak araçlarından (belirli bir malî aracı için, sabit bir nakit tutarı veya başka bir malî varlık karşılığı ile değiş tokuş etmenin dışında bir yöntemle) ödenecek ya da ödenebilecek olan türev ürün sözleşmeleri. Bu amaçla, idarenin kendi özkaynak araçları: satım seçeneği bulunan malî araçları, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan ve idareye sadece tasfiye durumunda diğer tarafa idarenin net varlıklarından oransal bir pay verme sorumluluğu getiren malî araçları veya söz konusu araçların gelecekte yapılacak tahsilatları ya da teslimatlarına ilişkin sözleşmeler olarak düzenlenen araçları içermez.

Özkaynağa Dayalı Malî Araç:

İdarenin tüm yükümlülükleri çıkarıldıktan sonra varlıklarında bir payı/hakkı gösteren sözleşmedir.

Satım Seçeneği Bulunan Araç:

Malî aracı elinde bulundurana, nakit veya başka bir malî varlık karşılığında malî aracı ihraç edene bu aracı geri satma hakkı veren veya gelecekte belirsiz bir olayın meydana gelmesi, malî aracı elinde bulunduranın ölümü veya emekliliği durumunda otomatik olarak ihraç edene geri dönen malî araçtır.

8. Aşağıdaki terimler malî araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesi hakkındaki standartta tanımlanmış ve bu Standartta da oradaki anlamlarıyla kullanılmıştır:

- (1) Malî varlık veya yükümlülüğün itfa edilmiş maliyeti,
- (2) Satılmaya hazır malî varlıklar,
- (3) Bilanço dışı bırakma,
- (4) Türev ürün,
- (5) Etkin faiz yöntemi,
- (6) Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık veya yükümlülük,
- (7) Malî garanti sözleşmesi,
- (8) Kesin taahhüt,
- (9) Tahmin işlemi,
- (10) Riskten koruma etkinliği,
- (11) Riskten korunan kalem,
- (12) Riskten koruma aracı,
- (13) Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar,
- (14) Kredi ve alacaklar,
- (15) Normal yoldan alım veya satım,
- (16) İşlem maliyetleri.

9. Bu standarttaki “sözleşme” ve “sözleşmeye dayalı” terimleri, iki veya daha fazla taraf arasında açık ekonomik sonuçları olan, genellikle anlaşmanın kanunen yaptırımı nedeniyle tarafların kaçınma ihtimallerinin çok az olduğu veya hiç olmadığı bir anlaşmayı ifade eder. Sözleşmeler ve dolayısıyla malî araçlar çok değişik biçimlerde olabilirler ve yazılı olmaları gerekmez.
10. Bu Standart, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanır.

Sunum

Yükümlülükler ve Net Varlıklar / Özkaynak

11. İhraç eden ilgili malî aracı ya da malî aracın bileşenlerini ilk defa muhasebeleştirirken, sözleşmedeki düzenlemelerin özüne uygun ve malî yükümlülük, malî varlık ve özkaynağa dayalı malî araç tanımlarıyla uyumlu bir sınıflandırma yapar.
12. Bu standarttaki tanımlar çerçevesinde malî bir araç, aşağıdaki koşulların birlikte sağlanması halinde, malî yükümlülükten ziyade özkaynağa dayalı malî araçtır:
- (1) Araç, sözleşmeye dayalı olarak;
 - (i) Bir idareye nakit veya başka bir malî varlık teslim etme veya
 - (ii) İhraç edenin lehine olmayabilecek şartlarda başka bir idareyle malî varlık veya malî yükümlülük değişik tokuşunda bulunma sorumluluklarını içermemesi halinde,
 - (2) Eğer aracın ödemesi ihraç edenin;

- (i) Özkaynağa dayalı malî araçlarından değişken sayıda vermesine dair sözleşmeye dayalı sorumluluk içermeyen bir türev olmayan araçla ya da
- (ii) Belirli sayıda özkaynağa dayalı malî araçlarının, belirli bir nakit tutar ya da başka bir malî varlık ile değiştirilmek suretiyle ödenecek bir türev araçla

yapılacak ya da yapılabilecek olması halinde.

Gelecekte ihraç edenin özkaynağa dayalı malî araçlarının alınması ya da verilmesiyle sonuçlanacak veya sonuçlanabilecek ancak yukarıdaki koşullara uymayan türev malî araçtan doğan bir sözleşmeye dayalı sorumluluk, özkaynağa dayalı malî araç değildir.

Satım Seçeneği Bulunan Malî Araçlar

13. Satım seçeneği bulunan bir malî araç, seçeneğin kullanılması durumunda, ihraç eden açısından söz konusu malî aracın nakit ödeme yapılması ya da diğer bir malî varlık verilmesi suretiyle geri satın alınmasına ya da itfasına ilişkin sözleşmeye dayalı bir sorumluluk içerir. Malî yükümlülük tanımına istisna olarak, bu tür bir sorumluluk içeren malî araç, aşağıda belirtilen özelliklerin tamamını taşınması durumunda özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılır:

- (1) İdarenin tasfiyesi durumunda aracı elinde bulundurana, idarenin net varlıklarından hissesi oranında alma hakkını verir. İdarenin net varlıkları, varlıklar üzerindeki diğer tüm alacak haklarının düşülmesinden sonra kalan varlıklardır. Hisse oranı aşağıdaki şekilde belirlenir:
 - (i) Tasfiye durumunda idarenin net varlıklarının eşit tutardaki hisselerine bölünmesi ve
 - (ii) Bu tutarın malî aracı elinde tutan idarenin elinde bulundurduğu hisse sayısı ile çarpılması.
- (2) Aşağıdaki şartların sağlanması halinde malî araç, diğer tüm malî araç sınıflarından sonra gelen bir sınıf içinde yer alır.
 - (i) Tasfiye durumunda, idarenin varlıklarına ilişkin olarak diğer alacak hakları içerisinde bir önceliğinin bulunmaması ve
 - (ii) Daha önce bir başka malî araca dönüştürülmesinin gerekmemesi.
- (3) Diğer tüm malî araç sınıflarından sonra gelen bir sınıf içinde yer alan bütün malî araçlar benzer özelliklere sahiptir. Örneğin, hepsinin satım seçeneği bulunmalı ve geri satın alım veya itfa fiyatlarının hesaplanmasında kullanılan formüller veya benzeri yöntemler o sınıftaki diğer tüm malî araçlar için aynı olmalıdır.
- (4) Satım seçeneği veren ihraç edene nakit ödeme yapılması veya diğer bir malî varlık verilmesi suretiyle geri satın alım ya da itfa yükümlülüğü getiren sözleşmeye dayalı sorumluluktan ayrı olarak, malî aracın, diğer idareye nakit veya başka bir malî varlık verilmesine ya da potansiyel olarak idarenin aleyhine olabilecek şartlarda bir başka

idare ile malî varlık ya da yükümlülüklerin takas edilmesine ilişkin herhangi bir sözleşmeye dayalı sorumluluk içermemesi ve söz konusu malî aracın, idarenin özkaynağa dayalı malî araçları ile ifa edilebilecek bir sözleşme niteliğinde olmaması gerekir.

- (5) Malî aracın ömrü boyunca bu araçtan beklenen nakit akışları idarenin;
- (i) Fazla veya açığına ya da
 - (ii) Muhasebeleştirilmiş net varlıklarındaki değişime veya
 - (iii) Muhasebeleştirilmiş olup olmamasına bakılmaksızın net varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişime

(malî aracın kendisinden kaynaklanan etkiler hariç) önemli ölçüde bağlıdır.

14. Bir malî aracın özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılabilmesi için, yukarıda sayılan tüm özellikleri taşımasına ek olarak, ihraç eden idarenin;

- (1) Toplam nakit akışları önemli ölçüde idarenin fazla veya açığına, muhasebeleştirilmiş net varlıklarındaki değişime veya muhasebeleştirilmiş olup olmamasına bakılmaksızın net varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlı olan (bu tür bir malî araca veya sözleşmeye ilişkin herhangi bir etki hariç olmak üzere) ve
- (2) Satım seçeneği bulunan aracı elinde tutanlara yönelik kalan getiriyi önemli ölçüde sınırlayan ya da sabitleyen bir etkiye sahip olan,

başka bir malî aracının ya da sözleşmesinin bulunmaması gerekir.

Satım seçeneği bulunan aracı elinde tutanla idare arasında yapılan sözleşmenin koşul ve şartları, idare ile malî araç niteliğinde olmayan bir varlığı elinde bulunduran kişi arasında düzenlenebilecek bir sözleşmenin koşul ve şartlarına benzer ise söz konusu sözleşme bu hükmün uygulanmasında idarece dikkate alınmaz. İdare, bu hükmün karşılanıp karşılanmadığı konusunda karar verememesi durumunda, satım seçeneği bulunan malî aracı özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırmaz.

Sadece Tasfiye Durumunda İdareye Net Varlıklarından Oransal Bir Hisseyi Başka Tarafa Teslim Etme Sorumluluğu Yükleyen Malî Araç veya Bileşenleri

15. Bazı malî araçlar ihraç eden idarenin sadece tasfiye durumunda kendi net varlıklarından oransal bir hisseyi başka bir idareye teslim etmesine ilişkin olarak, sözleşmeden doğan bir sorumluluk içerir. Bu sorumluluğun doğmasının sebebi ya tasfiyenin gerçekleşeceğinin kesin olması ve idarenin kontrolü dışında kalması (sınırlı bir süre faaliyette bulunmak üzere kurulabilecek bir kurum gibi) ya da tasfiyenin kesin olmaması ancak aracı elinde tutanın tercihiyle bağlı olmasıdır. Malî yükümlülük tanımının bir istisnası olarak, bu tür sorumluluk içeren bir araç, aşağıdaki özellikleri taşıması koşuluyla özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılır:

- (1) İdarenin tasfiyesi durumunda aracı elinde bulundurana, idarenin net varlıklarından hissesi oranında alma hakkını verir. İdarenin net varlıkları, varlıklar üzerindeki diğer tüm alacak haklarının düşülmesinden sonra kalan varlıklardır. Hisse oranı aşağıdaki şekilde belirlenir:
 - (i) Tasfiye durumunda idarenin net varlıklarının eşit tutardaki hisselerine bölünmesi ve
 - (ii) Bu tutarın malî aracı elinde tutan idarenin elinde bulundurduğu hisse sayısı ile çarpılması.
- (2) Aşağıdaki şartların sağlanması halinde malî araç, diğer tüm malî araç sınıflarından sonra gelen bir sınıf içinde yer alır:
 - (i) Tasfiye durumunda, idarenin varlıklarına ilişkin olarak diğer alacak hakları içerisinde bir önceliğinin bulunmaması ve
 - (ii) Daha önce bir başka malî araca dönüştürülmesinin gerekmemesi.
- (3) Diğer malî araç sınıflarından sonra gelen bir sınıf içinde yer alan tüm malî araçlar, ihraç eden idarenin tasfiye durumunda diğer bir idareye net varlıklarından oransal bir pay vermesine ilişkin sözleşmelerle aynı sorumluluklara sahip olmalıdır.

16. Bir malî aracın özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılabilmesi için, yukarıda sayılan tüm özellikleri taşımasına ek olarak, ihraç edenin;

- (1) Toplam nakit akışları önemli ölçüde idarenin fazla veya açığına, muhasebeleştirilmiş net varlıklarındaki değişime veya muhasebeleştirilmiş olup olmamasına bakılmaksızın net varlıklarının gerçeğe uygun değerlerindeki değişime bağlı olan (bu tür bir malî araca veya sözleşmeye ilişkin herhangi bir etki hariç olmak üzere) ve
- (2) Malî aracı elinde bulunduranlara yönelik kalan getiriyi önemli ölçüde sınırlayan ya da sabitleyen bir etkiye sahip olan,

başka bir malî aracının ya da sözleşmesinin bulunmaması gerekir.

Tasfiye durumunda ihraç eden idarenin kendi net varlıklarından oransal bir hisseyi başka bir idareye teslim etmesine ilişkin olarak, sözleşmeden doğan bir sorumluluk içeren malî aracı elinde tutanla idare arasında yapılan sözleşmenin koşul ve şartları, idare ile malî araç niteliğinde olmayan bir varlığı elinde bulunduran kişi arasında düzenlenebilecek bir sözleşmenin koşul ve şartlarına benzer ise söz konusu sözleşme bu hükmün uygulanmasında idarece dikkate alınmaz. İdare, bu hükmün karşılanıp karşılanmadığı konusunda karar verememesi durumunda, satım seçeneği bulunan malî aracı özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırmaz.

Satım Seçeneği Bulunan Malî Araçların ve Sadece Tasfiye Durumunda İdareye Net Varlıklarından Başka Tarafa Oransal Bir Pay Verme Sorumluluğu Getiren Malî Araçların Yeniden Sınıflandırılması

17. Bir idare malî bir aracı, satım seçeneği bulunan malî araçlar ile diğer malî araçların özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılmasına ilişkin özellikleri taşıdığı ve şartları yerine getirdiği tarihten itibaren özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırır. İdare, aracı belirtilen tüm özellikleri taşımadığı ve ilgili koşulları yerine getirmediği tarihten itibaren malî aracı yeniden sınıflandırır. Örneğin, bir idarenin ihraç edilmiş satım seçeneği bulunmayan tüm araçları ve henüz ödenmemiş, belirtilen özellikleri taşıyan ve şartları yerine getiren satım seçeneği bulunan araçlarını bedellerini ödeyerek geri alması durumunda, bu tarihten itibaren, satım seçeneği bulunan araçları özkaynağa dayalı malî araç olarak yeniden sınıflandırır.

18. İdare, yeniden sınıflandırılan malî araçları aşağıdaki şekilde kaydeder:

- (1) İdare bu standartta belirtilen tüm özellikleri artık taşımadığı ve şartları yerine getirmediği tarih itibarıyla, özkaynağa dayalı malî aracını malî yükümlülük olarak yeniden sınıflandırır. Malî yükümlülük, aracın yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. İdare, özkaynağa dayalı malî aracın defter değeri ile malî yükümlülüğün gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı, yeniden sınıflandırma tarihinde özkaynakta muhasebeleştirir.
- (2) İdare malî bir yükümlülüğü, aracın bu standartta belirtilen tüm özellikleri taşımaya ve öngörülen şartları yerine getirmeye başladığı tarih itibarıyla özkaynağa dayalı malî araç olarak yeniden sınıflandırır. Bir özkaynağa dayalı malî araç yeniden sınıflandırma tarihindeki malî yükümlülüğün defter değeri üzerinden ölçülür.

Nakit veya Başka Bir Malî Varlığın Verilmesine İlişkin Sözleşmeye Dayalı Bir Sorumluluğun Bulunmaması

19. Bu standartta ilgili paragraflarda belirtilen istisnai durumlar saklı kalmak üzere, malî bir yükümlülüğü özkaynağa dayalı malî araçtan farklılaştıran önemli bir özellik, malî aracın taraflarından birinin (ihraç edenin) başka bir tarafa (aracı elinde bulunduran idareye) nakit veya başka bir malî varlık vermeye veya potansiyel olarak ihraç edenin aleyhine olan koşullarda aracı elinde bulunduran idareyle malî bir varlık veya yükümlülük değiş tokuşu yapmaya ilişkin sözleşmeden doğan bir sorumluluğun mevcut olmasıdır. Bir özkaynağa dayalı malî aracı elinde bulunduran idarenin herhangi bir temettü veya benzer dağıtımlardan veya net varlık/özkaynak dağıtımlarından oransal bir hisseye sahip olmasına rağmen, ihraç edenin nakit veya başka bir malî varlığı başka tarafa vermeye ilişkin sözleşmeden doğan bir sorumluluğu olmadığı için, bu tür dağıtımlar yapması gerekmez.

20. Malî aracın, idarenin malî durum tablosunda yer alacağı sınıflı yasal biçiminden ziyade özü belirler. Öz ve yasal biçim genelde birbiriyle uyumludur ancak her zaman uyumlu da olmayabilir. Bazı malî araçlar özkaynağa dayalı malî araçların yasal biçimine sahip olsa da, özleri itibarıyla yükümlülük niteliği taşıyabilir, bazıları da hem özkaynak hem de malî yükümlülüklerle ilgili özellikleri bünyesinde birleştirebilir. Örneğin:

- (1) İhraç edenin sabit ya da belirlenebilir bir tarihte, sabit ya da belirlenebilir bir tutar karşılığı geri satın almasını zorunlu kılan veya aracı elinde bulundurana ihraç edenden belirli ya da daha sonraki bir tarihte sabit veya belirlenebilir bir tutar karşılığı aracı geri satın almasını talep etme hakkını veren imtiyazlı hisse senedi, malî bir yükümlülüktür.
- (2) İlgili paragraflarda özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılan malî araçlar hariç olmak üzere, aracı elinde bulundurana, nakit veya başka bir malî varlık karşılığında bu aracı ihraç edene geri verme hakkını veren araç (satım seçeneği bulunan araç), malî bir yükümlülüktür. Söz konusu nakit ya da diğer malî varlık tutarının bir endeks bazında veya artma ya da azalma potansiyeli olan bir başka kalem bazında belirlenmesi durumunda bile araç, malî bir yükümlülüktür. Aracı elinde bulunduranın nakit veya başka bir malî varlık karşılığında aracı ihraç edene geri verme seçeneğinin olması, satım seçeneği olan aracın, özkaynağa dayalı malî araçlar olarak sınıflandırılan araçlar hariç olmak üzere, malî yükümlülük tanımını karşıladığı anlamına gelir. Örneğin, açık uçlu yatırım fonları, menkul kıymetler yatırım fonları, ortaklıklar ve bazı kooperatif kuruluşları hissedarlarına veya üyelerine paylarını ihraç edene herhangi bir tarihte nakit karşılığı geri verme hakkını verebilir. Bu durum, özkaynağa dayalı malî araçlar olarak sınıflandırılan araçlar hariç olmak üzere, ilgili idarelerin paylarının malî yükümlülük olarak sınıflandırılmasına neden olur. Ancak, net varlıklar/özkaynaklarında pay sahiplerince yatırılan katkı bulunmayan bir idare açısından bir aracın malî yükümlülük olarak sınıflandırılması, malî tablolarında “hissedarlara verilen net varlık değeri ve “hissedarlara verilen net varlık değerinde değişiklik” gibi tanımlayıcıların kullanılmasına veya üyelerin toplam paylarının ihtiyatlar gibi özkaynak tanımını karşılayan ve satım seçeneği bulunan araçlar gibi karşılamayan kalemleri içerdiğini göstermek için ilave açıklamalar yapılmasına engel değildir.

21. Özkaynağa dayalı malî araçlar olarak sınıflandırılan araçlar hariç olmak üzere, bir idarenin sözleşmeden doğan bir sorumluluğun yerine getirilmesinde nakit veya başka bir malî varlık vermektan kaçınmak için koşulsuz bir hakka sahip olmaması durumunda, ilgili sorumluluk malî yükümlülük tanımını karşılar. Örneğin:

- (1) Yabancı paraya erişememe ya da bir düzenleyici makamdan ödeme için onay alma gereksinimi gibi, idarenin sözleşmeye dayalı

sorumluluğunu yerine getirme kabiliyetine yönelik bir sınırlama, idarenin sorumluluğunu ya da aracı elinde bulunduranın araç üzerindeki hakkını ortadan kaldırmaz,

- (2) Karşı tarafın geri satma hakkını kullanmasına bağlı olan sözleşmeye dayalı sorumluluk malî bir yükümlülüktür; çünkü idare nakit ya da başka bir malî araç vermekten kaçınma konusunda koşulsuz bir hakka sahip değildir.

22. Nakit veya başka bir malî varlığın verilmesine yönelik olarak sözleşmeden doğan bir sorumluluğu açık bir şekilde yaratmayan malî bir araç, içerdiği şart ve hükümlerle dolaylı olarak bir sorumluluk ortaya çıkartabilir. Örneğin:

- (1) Malî bir araç, idarenin dağıtım/ödeme yapamaması veya aracın iftasını gerçekleştirememesi koşuluna bağlı olarak, yerine getirilmesi zorunlu olan malî olmayan bir sorumluluk içerebilir. Eğer idare sadece malî olmayan sorumluluğu yerine getirmek suretiyle nakit aktarımı veya başka bir araç devri yapmaktan kaçınıbiliyorsa, araç malî bir yükümlülüktür.
- (2) Malî bir araca ilişkin yükümlülüğün yerine getirilmesinde, idarenin nakit veya başka bir malî varlığı veya değeri nakdin veya diğer malî varlığın değerini önemli ölçüde aştığı belirlenen kendi hisseleri kullanılıyorsa bu araç malî bir yükümlülüktür.

İdarenin nakit ya da başka bir malî varlık vereceğinin açık olarak belirtildiği bir sözleşmeye dayalı sorumluluğu olmamasına rağmen, hisseyle ödeme alternatifinin değeri, idarenin nakitle ödeme yapmasına eşdeğerdir. Malî aracı elinde bulundurana her koşulda, en azından nakit ödeme seçeneğine eşit bir tutarı elde etme konusunda güvence verilmiştir.

İdarenin Kendi Özkaynağına Dayalı Malî Araçlarıyla Yapılan Ödeme

23. Bir sözleşmenin, özkaynağına dayalı malî araç olması için, sadece, idarenin özkaynağına dayalı malî araçlarının alınması ya da verilmesiyle sonuçlanması yeterli değildir. Bir idarenin alınacak ya da verilecek özkaynağına dayalı malî araçlarının gerçeğe uygun değerinin sözleşmeye dayalı hak ya da sorumluluğa eşit olması için kendi hisse senetlerini ya da diğer özkaynağına dayalı malî araçlarını değişen sayılarda almak ya da vermek için sözleşmeye dayalı bir hak ya da sorumluluğu olabilir. Bu tür bir sözleşmeye dayalı hak ya da sorumluluk sabit bir tutar ya da idarenin özkaynağına dayalı malî araçlarının piyasa fiyatı dışında başka bir değışkene (örneğin; bir faiz oranı, bir mal fiyatı veya bir malî araç fiyatına) bağlı olarak bütünüyle veya kısmen dalgalanan bir tutar olabilir. Örneğin; idarenin 100 TL'ye eşit değerdeki veya 100 varil petrolün değerine eşit olan özkaynağına dayalı malî araçlarının verilmesine yönelik bir sözleşme. İdarenin, özkaynağına dayalı malî araçlarını vererek ödeme yapma zorunluğu veya imkânı olsa dahi bu tür sözleşme malî bir yükümlülüktür. Söz konusu sözleşme özkaynağına dayalı malî araç değildir; çünkü idare bir sözleşmenin ifa edilmesi için özkaynağına dayalı

malî araçlarından değişken sayılarda kullanılmaktadır. Bu çerçevede, tasfiye halinde tüm yükümlülükler düşüldükten sonra kalan varlıklar üzerinde bu sözleşme bir hak oluşturmaz.

24. Bu Standartta göre idarenin kendi hisselerini alması veya vermesiyle sonuçlanan ve malî yükümlülük olarak sınıflandırılan sözleşmeler haricinde, idarenin sabit bir tutarda nakit ya da başka bir malî varlık karşılığında özkaynağa dayalı malî araçlarından vermesiyle veya almasıyla sonuçlanan bir sözleşme, özkaynağa dayalı malî araçtır. Örneğin, karşı tarafa idarenin hisselerini sabit bir fiyat ya da bir tahvilin sabitlenmiş nominal anapara tutarı karşılığında alma hakkı veren hisse senedi opsiyonu, özkaynağa dayalı malî araçtır. Sözleşme hükümlerinin yerine getirilmesinde, alınacak ya da verilecek nakit ya da diğer malî varlıkların tutarını ya da alınacak veya verilecek özkaynağa dayalı malî araç sayısını etkilemeyen piyasa faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle sözleşmenin gerçeğe uygun değerinde oluşan değişimler, sözleşmenin özkaynağa dayalı malî araç olmasını engellemez. Alınan her karşılık (idarenin kendi hisselerindeki varant veya yazılı opsiyon için aldığı primler) doğrudan özkaynağa eklenir. Ödenen her karşılık (satın alınan opsiyon için ödenen prim gibi) doğrudan özkaynaktan düşülür. Özkaynağa dayalı malî aracın gerçeğe uygun değerindeki değişimlere, malî tablolarda yer verilmez.
25. Sözleşmenin sonucunda idare tarafından alınacak ya da verilecek özkaynağa dayalı malî araçların; bu Standartta satım seçeneği bulunan malî araçlar için belirtilen bütün özellikleri ve şartları taşınması veya bu Standartta göre idareye sadece tasfiye durumunda net varlıklarının oransal bir hissesini başka bir tarafa verme sorumluluğu yüklemesi durumunda, söz konusu sözleşme malî varlık veya yükümlülüktür. Buna, idarenin belirli tutarda nakit veya malî varlık karşılığında, belirli sayıda söz konusu malî aracı alması veya vermesiyle ifa edilecek sözleşmeler de dâhildir.
26. Bu Standartta satım seçeneği bulunan malî araçlara ilişkin veya idareye sadece tasfiye durumunda net varlıklarının oransal bir hissesini başka bir tarafa verme sorumluluğu yükleyen araçlar veya araç bileşenlerine ilişkin hükümler haricinde, bir idarenin özkaynağa dayalı malî araçlarını nakit ya da başka bir malî varlık karşılığında satın alması yükümlülüğünü içeren bir sözleşme, geri satın alınan tutarın bugünkü değeri kadar (örneğin, ileri tarihli geri satın alma fiyatı, opsiyon kullanma fiyatı veya diğer geri satın alım tutarının bugünkü değeri) bir malî yükümlülük doğurur. Bu durum, sözleşmenin kendisinin özkaynağa dayalı malî araç olduğu durumlarda bile geçerlidir. İdarenin vadeli işlem sözleşmesi çerçevesinde özkaynağa dayalı malî araçlarını nakit karşılığı satın alma yükümlülüğü buna bir örnektir. Malî yükümlülüğün ilk kaydının malî araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesi konulu standart çerçevesinde yapıldığı durumlarda, yükümlülüğün gerçeğe uygun değeri (itfa tutarının bugünkü değeri) net varlıklar/özkaynaktan çıkartılarak yeniden sınıflandırılır. Bu çerçevede, malî yükümlülüğün ölçülmesi, malî araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçülmesine ilişkin standartta göre yapılır. Sözleşmenin vade tarihinde uygulanmaması halinde, malî yükümlülüğün defter değeri yeniden özkaynaklar içerisinde sınıflandırılır. Bir idarenin

özkaynağa dayalı malî araçlarını satın almasına yönelik sözleşmeye dayalı yükümlülüğü, anılan yükümlülük karşı tarafın satış hakkını (örneğin karşı tarafa idarenin özkaynağa dayalı malî araçlarını sabit bir tutar karşılığında idareye satma hakkı veren bir yazılı satım opsiyonu) kullanmasına bağlı olsa bile, geri satın alım tutarının bugünkü değeri kadar malî bir yükümlülük doğurur.

27. İdarenin sabit sayıda kendi özkaynağına dayalı malî araçlarını değişken tutarda nakit veya başka bir malî varlık karşılığında vermesi veya alması suretiyle ödeme işlemine tabi tutulacak bir sözleşme malî bir varlık veya malî bir yükümlülüktür. Bir idarenin kendine ait 100 adet özkaynağa dayalı malî aracını 100 varil petrole denk değerinde olduğu hesaplanan bir nakit tutarı karşılığı vermesini gerektiren bir sözleşme bu duruma örnektir.

Koşullu Ödeme Hükümleri

28. Bir malî araç; borsa endeksi, tüketici fiyat endeksi, faiz oranı veya vergi yükümlülükleri ya da ihraç eden idarenin gerçekleştirecek olan gelirleri, net fazla veya açığın özkaynağa oranındaki değişiklikler gibi, gelecekte ihraç edenin ve aracı elinde bulunduranın kontrolü dışında bazı olayların olması veya olmaması durumunda, nakit veya başka bir malî varlık verilmesi ya da malî yükümlülük teşkil edecek bir şekilde ödemede bulunulmasını gerektirebilir. Bu tür bir araç ihraç edenin, nakit ya da başka bir malî varlık vermektan kaçınmak (veya bir malî yükümlülük olacak şekilde ödemek) konusunda koşulsuz bir hakkı yoktur. Bu nedenle söz konusu araç, aşağıdaki durumların oluşması haricinde ihraç edenin malî yükümlülüğüdür:

- (1) Koşullu ödeme hükmünün nakit ya da başka bir malî varlıkla ödeme gerektirebilen kısmının gerçekleştirilebilir nitelikte olmaması,
- (2) İhraç eden idarenin, ilgili yükümlülüğü nakit ya da başka bir malî varlık olarak sadece tasfiye durumunda ödemesinin zorunlu olması veya
- (3) Malî aracın, bu Standartta özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılan satım seçeneği bulunan malî araçlara ilişkin belirlenmiş bütün özellikleri ve şartları taşıması.

Ödeme Seçenekleri

29. Türev niteliği taşıyan bir malî araç; taraflardan birine ödeme işleminin nasıl yapılacağına yönelik seçim hakkı sunduğunda (örneğin ihraç eden veya aracı elinde bulunduran nakit karşılığında ödeme yapmayı veya nakit karşılığı hisse takası yapmayı seçebilir), herhangi bir ödeme seçeneği araca özkaynağa dayalı malî araç niteliği kazandırmadığı sürece, malî bir varlık veya malî bir yükümlülüktür.

30. İhraç edenin nakit karşılığında kendi hisse senetlerini takas etmek veya netleştirme yaparak nakden ödemede bulunmak konusunda karar verme imkânının bulunduğu hisse senedi opsiyonu, malî yükümlülük olan ödeme seçeneği türev malî araca örnektir. Benzer olarak, idarenin özkaynağa dayalı malî araçları karşılığında malî olmayan bir kalemin alımı ya da satımına ilişkin sözleşmelerin bir kısmı da bu Standart

kapsamındadır; çünkü anılan sözleşmeler malî olmayan bir araç veya net tutarda bir nakit ya da başka bir malî aracın verilmesi suretiyle ödenebilir. Bu tür sözleşmeler bir malî varlık veya malî yükümlülüktür ve özkaynağa dayalı malî araç değildir.

Bileşik Malî Araçlar

31. Türev olmayan bir malî aracı ihraç eden, yükümlülük ve net varlıklar/özkaynak bileşenlerinin her ikisini de içerip içermediğini belirlemek üzere bu malî aracın koşullarını değerlendirmelidir. Bu tür bileşenler; malî yükümlülük, malî varlık veya özkaynağa dayalı malî araç olarak ayrı ayrı sınıflandırılmalıdır.
32. Bir idare malî aracın, kendisi için malî yükümlülük yaratan bileşimini ve aracı elinde bulundurana özkaynağa dayalı malî araca dönüştürme seçeneği sunan bileşenini ayrı ayrı muhasebeleştirir. Örneğin, malî aracı elinde bulunduran tarafından idarenin adi hisselerinden sabit bir miktara dönüştürülebilir nitelikte olan bir tahvil veya benzer bir araç bileşik bir malî araçtır. İdare açısından, bu tür bir araç iki bileşenden oluşur; nakit veya başka bir malî varlık verilerek ödenen bir malî yükümlülük ve aracı elinde bulundurana, belirli bir dönem için malî yükümlülüğü, ihraç eden idarenin adi hisselerinden belirli bir sayıya dönüştürme hakkını veren bir alım seçeneği sunan özkaynağa dayalı malî araç. Bu tür bir aracın ihracının ekonomik etkisi, aynı anda erken ödeme hükmü ve adi hisse satın alma garantisini içeren bir borçlanma aracının ihracı veya ayrılabilir hisse satış garantisini olan bir borçlanma aracının ihracıyla büyük ölçüde aynıdır. Buna göre idare tüm bu durumlarda, yükümlülük ile net varlıklar/özkaynak bileşenlerini malî durum tablosunda ayrı ayrı gösterir.
33. Dönüştürülebilir bir aracın bileşenleri, aracı elinde bulunduranların bazıları için dönüştürme seçeneğinin kullanılması ekonomik açıdan avantajlı hale gelse bile, bu seçeneğin uygulanma olasılığındaki bir değişikliğin sonucuna bağlı olarak yeniden sınıflandırılmaz. Aracı elinde bulunduranlar, dönüştürme sonucu vergilendirmede olduğu gibi aracı elinde bulunduranlar arasında farklılık yaratan hallerde her zaman beklendiği şekilde davranmayabilir. Bununla beraber, bu dönüştürme işleminin gerçekleşme olasılığı zaman içerisinde değişiklik gösterecektir. İdarenin gelecekte ödeme yapmasına yönelik olarak sözleşmeden doğan bir sorumluluğu; dönüştürme, aracın vadesinin gelmesi veya başka bir işlem yoluyla ortadan kalkana kadar yerine getirilmemiş olarak varlığını sürdürür.
34. Özkaynağa dayalı malî araçlar, idarenin tüm yükümlülükleri düşüldükten sonra idarenin varlıklarında geriye kalan payını gösterir. Dolayısıyla, bileşik malî aracın ilk defter değeri özkaynak ve yükümlülük bileşenlerine ayrıldığında, özkaynak bileşenine düşen kısım, aracın toplam gerçeğe uygun değerinden yükümlülük bileşeni için ayrıca belirlenen tutarın düşülmesinden sonra kalan tutardır. Bileşik malî araçta gömük olan herhangi bir türev özelliğinin (alım seçeneği gibi) değeri, net varlıklar/özkaynak bileşeninin bir parçasını oluşturmadığı sürece (özkaynağa dönüştürme seçeneği gibi)

yükümlülük bileşenine dâhildir. İlk muhasebeleştirme sırasında, yükümlülüğe ve net varlıklar/özkaynağa atfedilen defter değerinin toplamı, her zaman aracın toplam gerçeğe uygun değerine eşittir. Aracın bileşenlerinin başlangıçta ayrı ayrı muhasebeleştirilmesinden herhangi bir kazanç ya da kayıp oluşmaz.

35. Adi hisse senedine çevrilebilir bir tahvil ihraç eden, öncelikle, müşterek bir özkaynak bileşenine sahip olmayan benzer bir yükümlülük bileşeninin (özkaynakla ilgili olmayan gömük türev işlemlerin tamamı dâhil olmak üzere) gerçeğe uygun değerini ölçmek suretiyle ilgili yükümlülük bileşeninin defter değerini belirler. Bunu takiben, özkaynağa dayalı malî aracın adi hisse senedine dönüştürülme seçeneğiyle gösterilen defter değeri, bileşik malî aracın toplam gerçeğe uygun değerinden malî yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin düşülmesi suretiyle tespit edilir.

Hazine Payları

36. İdarenin özkaynağına dayalı malî araçlarını yeniden edinmesi durumunda, bu araçlar (geri satın alınan hisseler/hazine payları) özkaynaktan düşülür. Özkaynağa dayalı malî araçların alışından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı ortaya çıkan kayıp veya kazanç, gelir veya gidere yansıtılmaz. Geri satın alınan hisseler, kontrol eden/edilen kuruluşlar, iştirakler veya diğer kamu kuruluşlarınca geri alınabilir ya da elde tutulabilir. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynaktan muhasebeleştirilir.
37. Geri satın alınan özkaynağa dayalı malî araçlar, malî tabloların sunulması konulu standart uyarınca malî durum tablosunda ya da notlar kısmında açıklanır. Özkaynağa dayalı malî araçların ilişkili taraflardan edinilmesi durumunda, ilişkili taraf açıklamaları konulu standart uyarınca açıklama yapılır.

Faiz, Temettü veya Benzeri Dağıtımlar, Kayıp ve Kazançlar

38. Bir malî araçla veya malî yükümlülük niteliğindeki bir unsurla ilgili faiz, temettü veya benzeri dağıtımlar, kayıp ve kazançlar, gelir veya gider olarak muhasebeleştirilir. Özkaynağa dayalı malî aracı elinde bulunduranlara yapılan dağıtımların herhangi bir vergi indiriminden sonra kalan kısımları ile özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerinin herhangi bir vergi indiriminden sonra kalan kısmı özkaynaktan düşülür.
39. Bir malî aracın, malî yükümlülük veya özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılması; bu araca bağlı faiz, temettü veya benzeri dağıtımların, kayıp ve kazançların, fazla ya da açıkta gelir veya gider olarak muhasebeleştirilip muhasebeleştirilmeyeceğini belirler. Bu çerçevede, tamamı yükümlülük olarak muhasebeleştirilen hisselerle ait temettü veya benzeri dağıtımlar, tahvil faizlerinde olduğu gibi gider olarak muhasebeleştirilir. Benzer biçimde, malî yükümlülüklerin geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi ile bağlantılı kazanç ve kayıplar, fazla veya açıkta muhasebeleştirilirken, özkaynağa dayalı malî araçların geri satın alınması ya da yeniden finanse edilmesi, özkaynaktan meydana gelen değişim olarak özkaynaktan

muhasabeleştirilir. Özkaynağa dayalı malî araçların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler malî tablolara yansıtılmaz.

40. Bir idare genelde kendi özkaynağına dayalı malî araçlarını ihraç ederken veya edinirken çeşitli maliyetleri karşılamak zorunda kalır. Bu masraflar; tescil ücretleri ve diğer yasal ücretler, hukuk, muhasebe ve diğer mesleki danışmanlara ödenen ücretler, baskı masrafları ile vergi ve harçları içerebilir. Özkaynak işlemlerinden kaynaklanan işlem maliyetlerinin herhangi bir vergi indiriminden sonra kalan kısımları, doğrudan bu işlemlerden dolayı katılan yani aksi halde katlanılmasına gerek olmayan ek maliyetler olduğu sürece, özkaynaktan düşülür. Bunun yanı sıra, vazgeçilen özkaynak işlemleriyle ilgili maliyetler gider olarak muhasabeleştirilir.
41. Bileşik bir malî aracın ihracına ilişkin işlem maliyetleri, elde edilen kaynakların yükümlülük ve özkaynağa dayalı malî araçlar arasındaki orana göre paylaşılır. Birden fazla işlemle ilgili ortak maliyetler, makul ve benzer işlemlerle tutarlılık içinde olan bir dağıtım esasına göre işlemlere paylaşılır.
42. Dönem içinde net varlıklar/özkaynaktan düşülen işlem maliyetleri, malî tabloların sunulması konulu standart uyarınca ayrı ayrı açıklanır.
43. Gider kaydedilen temettü veya benzeri dağıtımlar malî performans tablosunda diğer yükümlülüklerle ödenen faizler kaleminde veya ayrı bir kalem olarak sunulur. Bu standart hükümlerine ek olarak, faiz, temettü veya benzeri dağıtımların açıklanmasında, malî tabloların sunulması ve malî araçların açıklamaları konulu standartların hükümleri dikkate alınır. Bazı durumlarda, vergilemedeki farklılıklar gibi nedenlerle faiz, temettü veya benzer dağıtımların malî performans tablosunda ayrı ayrı açıklanması tercih edilir.
44. Nakit ya da başka bir malî varlığın verilmesi karşılığında idarenin aktifinde tasfiyeden arta kalan bakiye üzerinde bir hak sağlayan araçlara ilişkin olmaları durumunda dahi, bir malî yükümlülüğün defter değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar, fazla ya da açığa gelir veya gider olarak muhasabeleştirilir. Malî tabloların sunulması standardı uyarınca, böyle bir aracın yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, idarenin performansının açıklanmasıyla ilgili olduğu durumlarda, malî performans tablosunda ayrı ayrı gösterilir.

Malî Varlık ve Yükümlülüklerin Netleştirilmesi

45. Bir malî varlık ve yükümlülüğün birbirine mahsup edilerek (netleştirilerek) net tutarın malî durum tablosunda gösterilmesi sadece idarenin;

(1) Muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda hukuki bir hakkının bulunması ve

- (2) Net esasa göre ödemede bulunma ya da varlığı elde etme ve yükümlülüğü ödeme işlemlerini eş zamanlı olarak gerçekleştirme niyetinde olması durumunda mümkün olabilir.

İdare, bilanço dışı bırakma koşullarını taşımayan bir malî varlığın devrini muhasebeleştirirken, devrolunan varlığı ve bununla ilişkili yükümlülüğü netleştiremez.

46. Bu Standart malî varlıkların ve malî yükümlülüğün net esasta sunulmasını ve bunu yaparken idarenin iki veya daha fazla sayıda farklı malî araçlardan beklenen gelecekteki nakit akışlarını yansıtmasını gerektirir. Bir idarenin tek bir net tutarı alma veya ödeme hakkına sahip olması ve bu hakkı kullanmayı planlaması durumunda, aslında sadece tek bir malî varlığı veya yükümlülüğü vardır. Diğer durumlarda malî varlık ve yükümlülükler özelliklerine uygun bir şekilde kaynak veya sorumluluklar olarak ayrı ayrı sunulacaktır.
47. Muhasebeleştirilmiş bir malî varlık ve malî yükümlülüğün netleştirilmesi ve net tutarın sunulması işlemi, varlık veya yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasından farklıdır. Netleştirme işlemi bir kazanç veya kaybın muhasebeleştirilmesine yol açmaz. Ancak malî bir aracın bilanço dışı bırakılması, daha önce muhasebeleştirilmiş kalemin malî durum tablosundan çıkartılmasına sebep olurken aynı zamanda bir kazanç veya kaybın muhasebeleştirilmesine de sebep olabilir.
48. Netleştirme hakkı, borçlunun alacaklıya olan borcunun tamamını veya bir kısmını karşı taraftan olan alacağıyla ödeme veya ortadan kaldırmasına imkân veren, sözleşmeden veya başka bir sebepten kaynaklanan hukuki bir haktır. Bazı istisnai durumlarda üç taraf arasında açık bir anlaşma olması halinde, borçlu borcunu üçüncü taraftan olan alacağıyla mahsup edebilir. Netleştirmeyi düzenleyen ve tarafların ilişkilerine uygulanan kurallar mevzuata göre farklılık gösterebilir.
49. Malî bir varlığı ve yükümlülüğü netleştirmenin hukuki bir hak olması, malî varlık ve yükümlülüğe ilişkin hak ve sorumluluklar ile idarenin maruz kaldığı kredi ve likidite riskini etkileyebilir. Ancak söz konusu hakkın varlığı, netleştirme işlemi için tek başına yeterli değildir. Hakkın uygulanması veya eş zamanlı olarak sözleşmenin yerine getirilmesi yönünde bir niyetin olmaması durumunda, idarenin gelecekteki nakit akışının zamanı ve tutarı etkilenmez. İdarenin söz konusu hakkın uygulanması yönünde bir niyetinin bulunması veya eş zamanlı sözleşmenin yerine getirilmesi durumunda, varlık ve yükümlülüklerin net esasa göre sunumu, gelecekte beklenen nakit akışının tutarı ve zamanı ile anılan nakit akışının maruz kaldığı riskleri daha sağlıklı bir biçimde yansıtır. Taraflardan biri veya her ikisinin herhangi bir hukuki bir hak olmaksızın sözleşmeyi net esasına göre yerine getirmeyi istemeleri, netleştirme hakkının tanınması için yeterli değildir; çünkü bireysel malî varlık ya da yükümlülüğe ait haklar ve sorumluluklar değişmeyecektir.

50. Bir idarenin sözleşmenin yerine getirilmesiyle ilgili olarak belirli varlık ve yükümlüklerin netleştirilmesi niyeti; idarenin faaliyetine yönelik uygulamalarından, malî piyasaların gereklerinden ve netleştirmeyi veya sözleşmenin eş zamanlı yerine getirilmesini kısıtlayan diğer durumlardan etkilenebilir. İdare, netleştirme hakkına sahip olmasına rağmen netleştirme veya eşanlı olarak varlıkları alma ve yükümlükleri yerine getirme niyeti olmadığında idarenin bu hak nedeniyle maruz kalacağı kredi riski, malî araçların açıklanmasıyla ilgili standart hükümlerine göre açıklanır.
51. İki malî araç, örneğin organize bir malî piyasadaki takas odası işlemi veya birebir takas işlemi yoluyla eş zamanlı olarak ödenebilir. Bu gibi durumlarda nakit akımları tek bir net tutara eşittir ve maruz kalınan kredi ve likidite riski yoktur. Diğer durumlarda idare, tüm varlık tutarı kadar bir kredi riskine veya tüm malî yükümlülük tutarı kadar bir likidite riskine maruz kalarak ayrı ayrı tutarları vermek ya da almak suretiyle her iki aracı birden ödeyebilir. Bu gibi riskler, kısa süreli bile olsa önem taşıyabilir. Dolayısıyla, sadece işlemlerin aynı anda yapılması durumunda, malî varlığın elde edilmesi ve malî yükümlülüğün ödenmesinin eş zamanlı olarak gerçekleştiği kabul edilir.
52. Aşağıda belirtilen durumlarda, netleştirmeyle ilgili koşullar yerine getirilmemiş olur ve netleştirme yapılması genellikle uygun olmaz;
- (1) Tek bir malî aracın özelliklerine ulaşmak için çok sayıda farklı malî aracın kullanılması (sentetik bir araç),
 - (2) Aynı temel riske maruz kalan fakat farklı tarafların dâhil olduğu malî araçlardan malî varlık ve yükümlülüklerin doğması,
 - (3) Sorumluluğun verilen teminatla sınırlı olduğu malî yükümlükler için malî veya diğer varlıkların teminat gösterilmesi,
 - (4) Sorumluluğun yerine getirilmesinde alacaklı tarafından varlıkların kabul edilip edilmediğine bakılmaksızın, borçlu tarafından sorumluluktan kurtulmak amacıyla söz konusu varlıkların emanete / yed-i emine bırakılması,
 - (5) Kayba yol açan olaylar nedeniyle ortaya çıkan sorumlulukların karşılanmasının bir sigorta sözleşmesine dayanılarak üçüncü bir taraftan talep edilmesi.
53. Tek bir tarafla birden çok malî araç işlemi gerçekleştiren bir idare, karşı taraf ile karşılıklı işlemlerin netleştirilmesine imkân veren bir “ana netleştirme sözleşmesi” yapabilir. Bu tür bir anlaşma, anlaşma kapsamındaki tüm malî araçların, sözleşmelerden herhangi birisinin sona ermesi veya sözleşme hükümlerinin yerine getirilmemesi durumunda tek seferde net olarak ödenmesine imkân verir. Bu düzenlemeler genellikle iflas veya karşı tarafın sorumluluklarını yerine getirmesini engelleyen diğer durumlardan kaynaklanan kayıplardan korunmak için kullanılır. Ana netleştirme sözleşmesi genellikle, belirlenmiş bir sözleşme hükümlerinin yerine getirilmemesi halinde veya normal koşullarda ortaya çıkması beklenmeyen durumlar sonrasında

işlerlik kazanan ve malî bir varlığın elde edilmesini ya da yükümlülüğün yerine getirilmesini etkileyen bir netleştirme hakkı yaratır. Ana netleştirme sözleşmesi, bu Standardın netleştirmeye ilişkin koşullarının her ikisinin de sağlanmadığı durumda netleştirme için temel oluşturmaz. Ana netleştirme sözleşmesine konu olan malî varlık ve yükümlülükler netleştirilmemiş ise, bu sözleşmenin idarenin kredi riskine olan etkisi mali araçlara ilişkin açıklamalar konulu standarda göre açıklanır.

Yürürlük Tarihi ve Diğer Hususlar

54. Bu Standart, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan ve 2016 yılının Aralık ayı itibarıyla yürürlükte olan malî araçlar sunum konulu standarttan (IPSAS 28) yararlanılarak hazırlanmıştır.
55. Bu Standart, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun izni ve onayı olmadan çoğaltılamaz, çevirisi yapılamaz, dağıtılamaz ve yayımlanamaz. Kaynak gösterilmeksizin alıntı yapılamaz.
56. Bu Standart, Maliye Bakanlığı ve ilgili kamu idarelerince uygulanmasına ilişkin düzenleme yapılmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulundan:**DEVLET MUHASEBESİ STANDARDI 29 (DMS 29)
MALİ ARAÇLAR: MUHASEBELEŞTİRME VE ÖLÇME****Amaç**

1. Bu Standartın amacı; malî varlıkların, malî yükümlülüklerin ve malî olmayan kalemlerin alım veya satımına ilişkin bazı sözleşmelerdeki hususların ölçülmesine ve muhasebeleştirilmesine yönelik ilkeleri belirlemektir.

Kapsam

2. Bu Standart, kapsama dâhil kamu idarelerince aşağıdakiler hariç tüm malî araç türleri için uygulanır:

- 1) Kontrol edilen kuruluşlar, iştirakler ve ortak girişimlerdeki paylar. Ancak bu paylara ilişkin standartlarda bu Standarda atf yapılan durumlarda bu Standart hükümleri uygulanır.
- 2) Kiralamalarla ilgili standardın hükümlerine tabi olan ve kiralamalardan doğan hak ve sorumluluklar. Ancak;
 - (i) Kiraya veren tarafından muhasebeleştirilen kiralama alacakları, bu Standartın bilanço dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerine,
 - (ii) Kiracı tarafından muhasebeleştirilen kiralama borçları bu Standartın bilanço dışı bırakma hükümlerine,
 - (iii) Kiralamalarda gömük türev ürünler bu Standartın gömük türev ürünler hükümlerine,

tabidir.

- 3) Çalışanlara sağlanan faydalar konulu standart hükümlerine göre çalışan fayda planları uyarınca işverenlerin hakları ve sorumlulukları hariçtir.
- 4) İdare tarafından ihraç edilen ve malî araçlar sunum standardı uyarınca özkaynağa dayalı malî araç (opsiyonlar ve sözleşmeye dayalı satın alma hakkı için verilen primler dâhil) tanımını karşılayan veya özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılması gereken araçlar. Ancak özkaynağa dayalı malî aracı elinde bulunduranlar, kontrol edilen kuruluşlar, iştirakler ve ortak girişimlerdeki paylara ilişkin standartlarda aksine hüküm bulunmadıkça bu Standart hükümlerini uygular.
- 5) Aşağıdakilerden doğan hak ve sorumluluklar;
 - (i) Malî garanti sözleşmesi tanımını karşılayan bir sigorta sözleşmesi uyarınca ihraç edenin hak ve sorumlulukları dışındaki bir sigorta sözleşmesi veya
 - (ii) İsteğe bağlı katılım özelliği içerdiği için sigorta sözleşmelerini ele alan ilgili muhasebe standardı kapsamındaki bir sözleşme.

Bu Standart, eğer kendisi bir sigorta sözleşmesi değil ise bir sigorta sözleşmesindeki gömük bir türev ürüne uygulanır. İdare muhasebeleştirme ve ölçmeye ilişkin başka bir standardı uygulamayı seçmedikçe malî garanti sözleşmelerine bu Standartı uygular. İdare, malî garanti sözleşmesi tanımını

karşılıyan bir sigorta sözleşmesi uyarınca ihraç edenin hak ve sorumlulukları dışındaki bir sigorta sözleşmesinden doğan hak ve sorumluluklarla beraber, malî riskin devrini içeren diğer sigorta sözleşmelerine bu Standartı uygulayabilir.

- 6) Edinilen aracın alımına veya satımına ilişkin olarak, edinen ve satıcı arasında yapılan ve gelecekteki bir tarihte idare birleşmesiyle sonuçlanacak olan vadeli işlem (forward) sözleşmeleri. Söz konusu sözleşmelerin vadesi, birleşme için gereken onayların alınması ve işlemin tamamlanması açısından normalde gerekli olan süreden uzun olmamalıdır.
- 7) Bu Standartın kapsamı dışındaki kredi taahhütleri. Kredi taahhüdünde bulunan taraf, bu Standart kapsamında olmayan kredi taahhütleri için karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar hakkındaki standartı uygular. Ancak tüm kredi taahhütleri bu Standartın bilanço dışı bırakma hükümlerine tabidir.
- 8) Hisse bazlı ödemeleri ele alan bu Standart kapsamındaki sözleşmeler hariç olmak kaydıyla, ilgili muhasebe standartlarının uygulandığı hisse bazlı ödeme işlemleri ile ilgili malî araçlar, sözleşmeler ve sorumluluklar.
- 9) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar standardına göre karşılık olarak muhasebeleştirilen veya daha önceki bir dönemde kendisi için anılan standart uyarınca karşılık ayrılmış olan bir yükümlülüğün yerine getirilmesi amacıyla idare tarafından yapılması gereken harcamaların geri ödenmesine yönelik haklar.
- 10) Bedel karşılığında yapılan faaliyetlerden elde edilen gelirler dışındaki işlemlerden doğan gelirler (Vergiler ve Karşılıksız Diğer Gelirler)'in uygulandığı karşılıksız gelir işlemlerinden doğan hakların ve sorumlulukların ilk muhasebeleştirilen ve ilk ölçülen değeri.
- 11) Hizmet imtiyaz sözleşmeleri konulu standart kapsamındaki haklar ve sorumluluklar. Ancak, malî yükümlülük modeli kapsamında bir imtiyaz veren tarafından muhasebeleştirilen malî yükümlülükler, bu Standartın bilanço dışı bırakma hükümlerine tabidir.

3. Aşağıdaki kredi taahhütleri bu Standart kapsamındadır:

- (1) İdarenin, gerçeğe uygun değerlendirme sonucu fazla veya açığa yansıttığı malî yükümlülük olarak tanımlanan kredi taahhütleri. Kredi taahhütlerinin sonucunda oluşan varlıkları, oluşmalarından kısa bir süre sonra satma yönünde geçmişte uygulamaları bulunan idarenin, aynı sınıf içindeki bütün kredi taahhütleri için bu Standart geçerlidir.
- (2) Nakit karşılığında veya başka malî araçları teslim ederek ya da ihraç ederek ödenebilen kredi taahhütleri. Bu kredi taahhütleri türev ürünlerdir. Kredinin taksitler halinde ödenmesi, tek başına, bir kredi taahhüdünün net olarak ödendiği anlamına gelmez (örneğin, yapım sürecine göre taksitler halinde ödenen ipotekli yapı/konut kredisi).

(3) Piyasanın altında bir faiz oranında kredi sağlama taahhütleri. Bu kredi taahhütlerinden doğan yükümlülüklerin sonradan ölçülmesi, bu Standartın malî yükümlülüklerin takip eden dönemlerde ölçülmesi başlığı altında açıklanmaktadır.

4. Bu Standart, nakit veya başka bir malî araçla veya sözleşmeleri malî araçmış gibi kabul etmek suretiyle malî araçların değiş tokuş edilmesiyle ödemesi yapılan ve malî nitelik taşımayan kalemlerin alım veya satımını konu alan sözleşmelere uygulanır. Ancak idareden beklenen satın alma, satışa çıkarma veya kullanım gereksinimleri uyarınca, malî nitelik taşımayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla yürürlüğe konulan ve elde tutulan sözleşmelere uygulanmaz.
5. Malî olmayan bir kalemin alım veya satım sözleşmesinin nakit ya da başka bir malî araç karşılığında veya malî araçların değiş tokuş edilmesi suretiyle ödenebildiği durumlar aşağıdadır: '

- 1) Sözleşmenin hükümleri, herhangi bir tarafa sözleşmeyi nakit ya da başka bir malî araç karşılığında veya malî araçların değiş tokuş edilmesiyle ödenmesine izin verdiğinde,
- 2) Nakit olarak veya başka bir malî araçla veya malî araçların değiş tokuş edilmesi suretiyle ödeme yapılabilirliği sözleşme hükümlerinde açıkça belirtilmemiş olmakla birlikte, idarenin benzer sözleşmeleri, bu yöntemlerle ödeme uygulamalarının bulunması (Sözleşmedeki diğer taraf ile netleştirme sözleşmeleri yapıp yapmadığına veya sözleşmenin uygulanması ya da hükümsüz kalmasından önce sözleşmeyi satın satmadığına bakılmaksızın),
- 3) İdarenin benzer sözleşmeler için, sözleşme konusunu teslim alma ve teslimden kısa bir süre sonra kısa vadeli fiyat hareketlerinden veya satıcı kârındaki dalgalanmalardan kazanç sağlamak amacıyla satma şeklinde bir uygulamaya sahip olması ve
- 4) Sözleşmeye tabi malî olmayan kalem, istenildiği anda nakde çevrilebilir olduğunda.

(2) veya (3) alt paragraflarının uygulandığı bir sözleşme; idarenin beklenen satın alımı, satışı veya kullanım gereksinimleri uyarınca malî olmayan kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla yürürlüğe girmez, dolayısıyla bu Standart kapsamındadır. Kamu idarelerinin beklenen alım, satım veya kullanım gereksinimleri çerçevesinde malî olmayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla düzenlenen ve elde tutulmaya devam edilen sözleşmelerin elde tutulmaya devam edilip edilmeyeceği ve dolayısıyla bu Standart kapsamında olup olmadıklarının değerlendirilmesi gerekir.

6. Sözleşmenin hükümleri, herhangi bir tarafa sözleşmeyi nakit ya da başka bir malî araç karşılığında veya malî araçların değiş tokuş edilmesiyle ödenmesine izin verdiğinde veya sözleşmeye tabi malî olmayan kalem, istenildiği anda nakde çevrilebilir olduğunda, nakit

veya başka bir malî araçla ya da malî araçların değış tokuşu suretiyle net olarak ödenebilen malî olmayan bir kalemin alım veya satımına ilişkin yazılı opsiyon, bu Standart kapsamında yer alır. Bu tür bir sözleşmenin, idarenin beklenen alım, satım veya kullanım gereksinimleri çerçevesinde malî olmayan bir kalemin teslim alınması veya teslim edilmesi amacıyla düzenlenmiş olması mümkündür.

7. Bu Standart, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanır.

Tanımlar

8. Bu standartta geçen kavramlar aşağıdaki anlamlarda kullanılır:

Mali Araç:

Bir idare için malî varlığın doğmasına sebep olurken, diğer bir idare için malî yükümlülük ya da özkaynağa dayalı malî araç doğuran bir sözleşmedir.

Mali Varlık:

Aşağıdaki özelliklere sahip olan herhangi bir varlıktır:

- (1) Nakit,
- (2) Başka bir idareye ait özkaynağa dayalı malî araç,
- (3) Sözleşmeden doğan haklar. Bunlar;
 - (i) Başka bir idareden nakit veya başka bir malî varlık alınmasına ilişkin veya
 - (ii) İdarenin lehine olma potansiyeline sahip şartlarda malî varlık veya malî yükümlülük değış tokuşu yapmaya ilişkin haklardır.
- (4) İdarece;
 - (i) Türev olmayan ve kendi özkaynak araçlarından değışken sayıda alabileceği veya almak zorunda olduğu sözleşmeler veya
 - (ii) Türev olan ve kendi özkaynak araçlarından (sabit sayı için sabit bir nakit tutarı veya başka bir malî varlık karşılığı ile değış tokuş etmenin dışında) ödenecek veya ödenebilecek olan sözleşmelerdir. Bu amaçla, idarenin kendi özkaynak araçları: satım seçeneği bulunan malî araçları, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan ve idareye sadece tasfiye durumunda diğer tarafa idarenin net varlıklarından oransal bir pay verme sorumluluğu getiren malî araçları veya söz konusu araçların gelecekte yapılacak tahsilatları ya da teslimatlarına ilişkin sözleşmeler olarak düzenlenen araçları içermez.

Mali Yükümlülük:

Aşağıdaki özellikleri taşıyan herhangi bir yükümlülüktür:

- (1) Sözleşmeden doğan;
 - (i) Bir idareye nakit veya başka bir malî varlık verme sorumluluğu,

- (ii) İdarenin lehine olma potansiyeli taşımayan şartlar altında, bir idare ile malî varlık veya malî yükümlülük değış tokuşu yapma sorumluluğu.
- (2) İdarenin kendi özkaynak aracıyla ödenecek veya ödenebilecek olan;
 - (i) İdarenin değışken sayıda özkaynak aracını vermek zorunda olduğu ya da olabileceği türev olmayan sözleşmeler veya
 - (ii) İdarenin kendi özkaynak araçlarından (belirli bir malî aracı için, sabit bir nakit tutarı veya başka bir malî varlık karşılığı ile değış tokuş etmenin dışında bir yöntemle) ödenecek ya da ödenebilecek olan türev ürün sözleşmeleri. Bu amaçla, idarenin kendi özkaynak araçları: satım seçeneği bulunan malî araçları, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan ve idareye sadece tasfiye durumunda diğer tarafa idarenin net varlıklarından oransal bir pay verme sorumluluğu getiren malî araçları veya söz konusu araçların gelecekte yapılacak tahsilatları ya da teslimatlarına ilişkin sözleşmeler olarak düzenlenen araçları içermez.

Özkaynağa Davalı Malî Araç:

İdarenin tüm yükümlülükleri çıkarıldıktan sonra varlıklarında bir payı/hakkı gösteren sözleşmedir.

Türev Ürün:

Aşağıda yer alan üç özelliğin tamamına sahip olan ve bu Standart kapsamında bulunan bir malî araç veya diğer bir sözleşmedir:

- 1) Belirli bir faiz oranında, malî araç fiyatında, mal bedelinde, döviz kurunda, fiyat veya oran endeksinde, kredi notu veya kredi endeksinde ya da başka bir değışkende veya sözleşmenin taraflarından birine özgü olmayan malî olmayan bir değışkende (bazen “sözleşmeye konu olan” olarak da adlandırılır) meydana gelen bir değışiklik karşısında değerinin değışmesi,
- 2) Net bir başlangıç yatırımı gerektirmemesi veya piyasa koşullarındaki değışikliklere benzer tepki vermesi beklenen diğer türden sözleşmelere göre daha az bir net başlangıç yatırımı gerektirmesi,
- 3) Gelecekteki bir tarihte ifa edilecek olması.

Malî Araçların Dört Kategoride Tanımlanması

Mali araçlar; *gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık veya yükümlülükler, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır malî varlıklar* olarak dört kategoride tanımlanır.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Fazla veya Açığa Yansıtılan Malî Varlık veya Yükümlülük:

Aşağıdaki koşullardan herhangi birini karşılayan ve gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan bir malî varlık veya yükümlülüktür.

- 1) Alım-satım amaçlı elde tutulan malî varlık veya yükümlülük olarak sınıflandırılır. Malî varlık veya yükümlülük aşağıdaki koşullar sağlandığında alım-satım amacıyla elde tutma olarak sınıflandırılır:
 - (i) Esas itibarıyla yakın zamanda satmak veya yeniden satın almak amacıyla ediniliyor veya tutuluyorsa,
 - (ii) İlk muhasebeleştirme işleminde beraber yönetilen ve kısa vadeli kâr etme konusunda belirgin bir eğilim bulunduğu yönünde kanıt bulunan belirlenmiş malî araçlar portföyünün parçası ise veya
 - (iii) Bir türev ürüne (malî garanti sözleşmesi veya sınıflandırılmış ve etkin bir riskten koruma aracı olan türev ürün hariç).
- 2) İlk muhasebeleştirme işlemi üzerine idare tarafından gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırılır. İdare, bu sınıflandırmayı sadece bir gömük türev ürünün asıl sözleşmeden ayrılmasına izin verildiği veya bunu yaparak konuyla ilgili daha doğru bir bilgi sunulması sonucunu doğuran durumlarda yapabilir, çünkü:
 - (i) Söz konusu işlem, varlık veya yükümlülüklerin farklı esaslarda ölçülmesinden veya bunlar üzerindeki kayıp ve kazançların farklı esaslarda muhasebeleştirilmesinden kaynaklanan bir ölçüm veya muhasebeleştirme tutarsızlığını (bazen “yanlış muhasebe eşleştirmesi” olarak da adlandırılır) ortadan kaldırmakta veya önemli ölçüde azalması sonucunu doğurmaktadır ya da
 - (ii) Belgelendirilmiş risk yönetimi veya yatırım stratejisi uyarınca malî varlık, malî yükümlülük grubu veya her ikisi de gerçeğe uygun değer esasına göre yönetilir ve performansı buna göre değerlendirilir; ayrıca grup hakkında bilgi bu esasa göre, idarenin yönetim kurulu ve genel müdürü gibi kilit yönetim personeline (İlişkili taraf açıklamaları konulu standartta tanımlandığı gibi) içerden sağlanır.

Malî araçların açıklanmasıyla ilgili standart hükümleri, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırılan malî varlık ve yükümlülükler hakkında, bunların gerekli koşullarının ne şekilde yerine getirildiği de belirtilmek suretiyle, açıklamada bulunulmasını gerektirir. Belgelendirilmiş risk yönetimi veya yatırım stratejisi uyarınca bir grup malî varlık ve yükümlülük olarak nitelendirilen araçlar için bu açıklamalar, fazla veya açık yoluyla gerçeğe uygun değerde sınıflandırmanın, idarenin belgelendirilmiş risk yönetimi veya yatırım stratejisiyle uyumuna ilişkin açıklamada bulunmasını da içerir. Aktif bir piyasada belirlenen piyasa fiyatı olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı malî araçlardaki yatırımlar, fazla veya açık yoluyla gerçeğe uygun değerde sınıflandırılmaz. Malî varlık ile malî yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir şekilde ölçülmesini belirlemeye yönelik gereksinimler bu Standartta açıklanmıştır. Bu açıklamalar, sonradan bu şekilde sınıflanmaları nedeniyle veya başka bir nedenle gerçeğe uygun değeriyle ölçülen ya da gerçeğe uygun değeri açıklanmış bulunan bütün kalemlere eşit olarak uygulanır.

Krediler ve Alacaklar:

Sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemelere sahip olan ve aktif bir piyasada işlem görmeyen türev olmayan malî varlıklardır. Ancak;

- (1) Alım-satım amacıyla elde tutma olarak sınıflandırılan, idarenin hemen veya yakın gelecekte satma niyetinde olduğu ve idarenin ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer farkını fazla veya açığa yansıtarak sınıflandırdığı,
- (2) İdarenin ilk muhasebeleştirmede satılmaya hazır olarak sınıflandırdığı veya
- (3) Satılmaya hazır olarak sınıflanması gereken ve malî aracı elinde bulunduranın, kredi değerliliğindeki kötüleşme dışındaki nedenlerden ötürü, yapılan ilk yatırımın tamamına yakın bir kısmını geri kazanamayabileceği

türev olmayan malî varlıklar bu kapsama girmez. Kredi veya alacak niteliğinde olmayan varlıklardan oluşan bir varlık havuzundan elde edilen faiz, kredi veya alacak değildir.

Satılmaya Hazır Malî Varlıklar:

Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan türev dışı malî varlıklar ile gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar veya kredi ve alacak olarak sınıflandırılmayan türev dışı malî varlıklardır.

Vadeye Kadar Elde Tutulacak Yatırımlar:

İdarenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve belirli bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan malî varlıklardır;

- (1) İlk muhasebeleştirmede idare tarafından gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlıklar,
- (2) İdarenin satılmaya hazır olarak sınıflandırdığı malî varlıklar,
- (3) Kredi ve alacak olarak tanımlanan malî varlıklar.

İdare, cari yıl veya son iki yıl içerisinde, vadeye kadar elde tutulacak yatırımlarının önemsiz sayılacak tutarından fazla bir tutarını vadesinden önce satmış veya yeniden sınıflandırmış olması durumunda, idare söz konusu varlıkları vadeye kadar elde tutulacak yatırım olarak sınıflandırmaz. Aşağıda belirtilen nitelikteki satış veya yeniden sınıflandırma işlemleri bunun istisnasıdır:

- (1) Piyasa faiz oranlarındaki değişikliklerin malî varlığın gerçeğe uygun değerinde önemli bir etkisi olmayacağı, vade tarihine veya malî varlığın itfa tarihine çok yakın (örneğin vadesine 3 aydan daha az bir süre kalan) satış veya yeniden sınıflandırma işlemleri,
- (2) Önceden belirlenmiş ödemeler veya peşin ödemeler yoluyla malî varlığın orjinal değerinin tamamına yakın bir kısmının tahsil edilmesinden sonra yapılan satış veya yeniden sınıflandırma işlemleri,

- (3) İdarenin kontrolünde olmayan, tek seferlik ve önceden makul bir biçimde tahmin edilemeyen bir durumun gerçekleşmesi nedeniyle yapılan satışlar.

Mali Garanti Sözleşmesine İlişkin Tanımlar

Mali Garanti Sözleşmesi:

Belirli bir borçlunun bir borçlanma aracına ilişkin vadesi gelmiş ödemelerini ilgili borçlanma aracının orijinal veya değiştirilen koşullarına uygun olarak yerine getirmemesi nedeniyle uğranılan kayıpları karşılamak amacıyla, sözleşmeyle yükümlülük altına giren tarafın belirli tutar ödemede bulunmasını gerektiren sözleşmedir.

Muhasebeleştirme ve Ölçmeye İlişkin Tanımlar

Bilanço Dışı Bırakma;

Bir idarenin bilançosundan daha önce muhasebeleştirilen malî varlık veya yükümlülüğü çıkarmadır.

Etkin Faiz Yöntemi;

Mali varlık veya yükümlülüklerin itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz gelir veya giderlerinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; malî aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince, gelecekteki tahmini nakit ödeme ve tahsilatlarını tam olarak ilgili malî varlık veya yükümlülüğün net defter değerine indirgeyen orandır. İdare etkin faiz oranını hesaplarken, gelecekteki alacak kayıplarını dikkate almaksızın ilgili malî aracın sözleşmeye bağlı tüm koşullarını (örneğin ön ödeme, alım opsiyonu ve benzeri opsiyonlar) göz önünde bulundurmak suretiyle nakit akışlarını tahmin eder. Bu hesaplama, etkin faiz oranının bir parçası olan ve sözleşmenin tarafları arasında ödenen veya alınan tüm masraf ve puanları, işlem masraflarını ve diğer her türlü prim ve iskontoyu içerir. Benzer nitelikteki malî araç grubuna ait nakit akışlarının ve beklenen ömrün güvenilir bir şekilde tahmin edilebileceği varsayılır. Ancak, ilgili malî araçlara ait nakit akışlarının ve beklenen ömrün güvenilir bir şekilde tahmin edilmesinin mümkün olmadığı bazı ender durumlarda idare, ilgili malî araçların sözleşme süresinin tamamında gerçekleşmesi öngörülen sözleşmeye bağlı nakit akışlarını kullanır.

İşlem Maliyetleri;

Bir malî varlık veya yükümlülüğün edinilmesi, ihraç edilmesi veya elden çıkarılması ile doğrudan ilişkilendirilebilen ek maliyetlerdir. Ek maliyet, idare, ilgili malî aracı edinmemiş, ihraç etmemiş veya elden çıkarmamış olsaydı oluşmayacak olan maliyettir.

Mali Varlık Veya Yükümlülüğün İtfa Edilmiş Maliyeti:

Mali varlık veya yükümlülüğün ilk muhasebeleştirme sırasında ölçülen değerinden anapara geri ödemeleri düşüldükten, anılan ilk tutar ile vadedeki tutar arasındaki farkın etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan birikmiş itfa payı düşüldükten veya eklendikten ve değer

düşüklüğü ya da tahsil edilememe durumuna ilişkin her türlü indirimin yapılmasından (doğrudan doğruya veya bir karşılık hesabı kullanılarak) sonra geriye kalan tutardır.

Normal Yoldan Alım veya Satım;

Bir malî varlığın, genellikle yasal düzenlemeler veya ilgili piyasanın yerleşik uygulamaları çerçevesinde belirlenen süre içerisinde teslimini gerektiren bir sözleşme kapsamında satın alınması veya satılmasıdır.

Riskten Koruma Muhasebesine İlişkin Tanımlar

Kesin Taahhüt;

Gelecekteki belirli bir tarihte veya tarihlerde, belirlenmiş bir fiyat üzerinden, kaynakların belirli bir miktarının el değiştirmesi için yapılan bağlayıcı bir anlaşmadır.

Riskten Koruma Aracı;

Gerçeğe uygun değerinin veya nakit akışlarının malî riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değerindeki veya nakit akışlarındaki değişiklikleri dengelemesi beklenen türev araç ya da sadece döviz kuru riskinden koruma amaçlı işlemler için türev olmayan malî varlık veya yükümlülüklerdir.

Riskten Korunan Kalem;

İdareyi, gerçeğe uygun değerinde veya gelecekte elde edilecek nakit akışlarında değişiklik olması riskine maruz bırakan ve malî riskten korunan olarak sınıflanan bir varlık, yükümlülük, kesin taahhüt, gerçekleşme olasılığı yüksek tahmin işlemi veya yabancı ülkedeki faaliyetlerdeki net yatırımdır.

Riskten Koruma Etkinliği;

Malî riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değerinde veya nakit akışlarında meydana gelen ve korunulan malî riskle ilişkilendirilebilen değişikliklerin malî riskten koruma aracı tarafından dengelenme derecesidir.

Tahmin İşlemi;

Taahhüt edilmemiş fakat gelecekte gerçekleşmesi beklenen bir işlemdir.

Gömük Türev Ürünler

9. Bir gömük türev ürün, ilgili karma araca ilişkin nakit akışlarından bazılarının bir türev ürününe benzer biçimde farklılaşma etkisi yaratan türev olmayan asıl sözleşmeyi de içeren karma (birleşik) aracın bileşenidir. Gömük türev ürün, aksi durumda, değiştirilmesine ancak sözleşme gereğince hükümlenabilecek nakit akışlarından bazılarının veya tamamının, belirli bir faiz oranı, malî araç fiyatı, emtia fiyatı, döviz kuru, fiyat veya oran endeksi, kredi notu veya kredi endeksi ya da sözleşmenin taraflarından birine özgü olmayan malî olmayan diğer bir değişkene göre değiştirilmesine neden olur. Bir malî araca bağlı olmakla birlikte, ilgili sözleşme gereğince bu malî araçtan bağımsız olarak

devredilebilen veya ilgili malî araçtan farklı bir karşı taraf içeren bir türev ürün gömük türev ürün değil, ayrı bir malî araçtır.

10. Bir gömük türev ürün, aşağıdaki koşulların birlikte sağlanması durumunda asıl sözleşmeden ayrılabilir ve bu Standart uyarınca türev ürün olarak muhasebeleştirilir:

- (1) Gömük türev ürününün ekonomik özellikleri ve risklerinin, asıl sözleşmenin ekonomik özellikleri ve riskleri ile yakından ilgili olmaması,
- (2) Gömük türev ürün ile aynı koşullara sahip ayrı bir aracın, bir türev ürün tanımını karşılamakta olması,
- (3) Gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler fazla veya açık olarak muhasebeleştirilen karma malî aracın gerçeğe uygun değerden ölçülmemesi (diğer bir ifadeyle, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan bir malî varlık veya yükümlülükte bulunan gömük türev ürünün ilgili asıl sözleşmeden ayrıştırılmaması).

Bir gömük türev ürün ayrılırsa, asıl sözleşme eğer malî araçsa bu Standart uyarınca, değilse uygun diğer standartlar uyarınca açıklanır. Bu Standart, bir gömük türevin bilançoda ayrıca sunulup sunulmayacağına ele almamaktadır.

11. Bir sözleşmenin bir veya daha fazla gömük türev ürün içermesi durumunda idare, asıl sözleşmeden ayrılarak türev ürün olarak muhasebeleştirilmesine bağlı kalmaksızın aşağıdaki koşullar olduğu sürece ilgili karma sözleşmenin tamamını gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık veya yükümlülük olarak sınıflandırabilir:

- 1) Sözleşmede aksi belirtilmedikçe gömük türev ürünün (ürünlerin), nakit akışlarında önemli bir değişiklik yaratmaması veya
- 2) Benzer bir karma malî araçta bulunan gömük türev ürünün ilgili malî araçtan ayrıştırılmasının engellenmiş olduğunun küçük bir analiz işlemi sonucunda veya hiçbir analiz yapılmaksızın anlaşılabilmesi (örneğin bir kredi işleminde, borçluya, ilgili krediyi itfa edilmiş maliyetine yakın bir tutardan peşin olarak ödeme imkanı veren bir gömük peşin ödeme opsiyonu).

12. Bu Standardın gömük türev ürünün temel sözleşmeden ayrıştırılmasını gerektirdiği, ancak gömük türev ürünün, edinme tarihinde veya daha sonraki bir malî raporlama dönemi sonunda ayrı olarak ölçülmesi imkânının bulunmadığı durumlarda, ilgili karma sözleşme bir bütün olarak, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırılır. Benzer şekilde, karma sözleşmenin, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında başka bir grupta yeniden sınıflandırılması aşamasında ayrıştırılması gereken bir gömük türev ürünün ayrı olarak ölçülmesi imkânının bulunmadığı durumlarda, yeniden sınıflandırmaya izin verilmez. Bu tür durumlarda karma sözleşmenin, bir bütün olarak, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırılmasına devam edilir.

13. İdarenin, gömük türev ürünün gerçeğe uygun değerini anılan türev ürüne ilişkin sözleşme koşulları ile diğer koşulları esas alarak güvenilir bir şekilde tespit edememesi durumunda (örneğin gömük türev ürünün borsaya kayıtlı olmayan bir özkaynağa dayalı malî araç üzerine yazılmış olması nedeniyle), gömük türev ürünün gerçeğe uygun değeri; karma türev ürünün gerçeğe uygun değeri ile asıl sözleşmenin gerçeğe uygun değeri arasındaki farktır (karma ve asıl sözleşmenin gerçeğe uygun değerinin bu Standarda göre tespit edilebilmesi durumunda). İdarenin, gömük türev ürünün gerçeğe uygun değerini bu yöntemi kullanarak tespit edememesi durumunda ilgili karma ürün, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî araç olarak sınıflandırılır.

Muhasebeleştirme ve Bilanço Dışı Bırakma

İlk Muhasebeleştirme

14. İdare bir malî varlık veya yükümlülüğü, sadece, ilgili malî aracın sözleşmeye bağlı hükümlerine taraf olduğu durumlarda bilançosuna yansıtır.

Bir Malî Varlığın Bilanço Dışı Bırakılması

15. Bir malî varlığın bilanço dışı bırakılması konsolide malî tablolarda, konsolide edilmiş bir seviyede uygulanır. Dolayısıyla idare, öncelikle konsolide ve bireysel malî tablolar konulu standart uyarınca, kontrol ettiği tüm kuruluşları konsolide eder.

16. İdare bilanço dışı bırakmanın uygun olup olmadığını veya ne ölçüde uygun olduğunu değerlendirmeden önce, bir malî varlığın bir kısmına (veya benzer malî varlıklar grubunun bir kısmına) veya bir malî varlığın bütününe (benzer malî varlıklar grubuna) bu paragrafların uygulanmasının gerekip gerekmediğini aşağıdaki gibi belirler.

- (1) Bilanço dışı bırakma, sadece, bilanço dışı bırakılması düşünülen bu kısmın aşağıdaki üç durumdan birini karşılaması durumunda bir malî varlığın bir kısmına (veya benzer malî varlıklar grubunun bir kısmına) uygulanır;

- (i) Bu kısmın, sadece bir malî varlıktan (veya benzer malî varlık grubundan) doğan özel olarak belirlenmiş nakit akışlarını içermesi. Örneğin idarenin, karşı tarafın faiz oranının anaparadan ayrıştırıldığı bir borçlanma aracından doğan faiz nakit akışlarını elde etme hakkının bulunduğu, fakat anapara nakit akışlarını elde etme hakkının bulunmadığı durumda, bilanço dışı bırakma ilgili faiz nakit akışlarına uygulanır.

- (ii) Bu kısmın, sadece malî varlıktan (veya benzer malî varlık grubundan) doğan nakit akışlarının orantılı payının tamamını içermesi durumunda. Örneğin idarenin, karşı tarafın borçlanma aracından doğan nakit akışlarının % 90'ı üzerinde hak sahibi olduğu bir anlaşmada, bilanço dışı bırakma, bu nakit akışlarının %90'lık bölümüne uygulanır. Birden fazla karşı taraf bulunması durumunda, devreden idare oransal bir paya sahip ise, her bir karşı tarafın ilgili nakit akışları üzerinde oransal bir payı bulunması gerekmez.

- (iii) Bu kısmın sadece bir malî varlıktan (veya benzer malî varlık grubundan) doğan özel olarak belirlenmiş nakit akışlarının orantılı payının tamamını içermesi durumunda. Örneğin idarenin, karşı tarafın borçlanma aracından doğan faiz nakit akışlarının % 90'ı üzerinde hak sahibi olduğu bir anlaşmada, bilanço dışı bırakma, bu faiz nakit akışlarının %90'lık bölümüne uygulanır. Birden fazla karşı taraf bulunması durumunda, devreden idare oransal bir paya sahip ise, her bir karşı tarafın özellikle belirlenmiş nakit akışları üzerinde oransal bir payı bulunması gerekmez.
- (2) Diğer tüm durumlarda bilanço dışı bırakma, malî varlığın tamamına (veya benzer malî varlıklar grubunun tamamına) uygulanır. Örneğin, idarenin (i) bir malî varlıktan (veya bir malî varlık grubundan) doğan nakit tahsilatlarının ilk veya son %90'lık bölümüne ilişkin haklarını devretmesi veya (ii) bir alacak grubundan doğan nakit akışlarının %90'lık bölümüne ilişkin haklarını devretmekle birlikte, alacakların anapara miktarının %8'lik kısmına kadar oluşabilecek alacak kayıpları için alıcının kaybını tazmin etme garantisini vermesi durumunda, bilanço dışı bırakma ilgili malî varlığın (veya benzer malî varlık grubunun) tamamına uygulanır.

Bilanço dışı bırakma ve bilanço dışı bırakma ölçütünü karşılayan devirler başlığı altında geçen "malî varlık" terimi; yukarıda yer alan (1) alt paragrafında belirtildiği üzere, malî varlığın bir kısmını (veya benzer malî varlık grubunun bir kısmını) diğer durumlarda malî varlığın (veya benzer malî varlık grubunun) tamamını ifade eder.

17. İdare bir malî varlığı sadece:

- (1) Bu malî varlıktan doğan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeye bağlı hakkının süresinin dolması veya bu haklardan feragat edilmesi ya da
- (2) Malî varlıktan doğan nakit akışlarını elde etmeyi sağlayan sözleşmeye bağlı hakların devredilmesi ve bu nakit akışlarının sözleşmeden doğan koşullu bir sorumluluk nedeniyle nihai alıcılara ödenmesinin gerekmesi durumuyla malî varlığı devretmesi ve devir işleminin, bir malî varlığın sahipliğinden doğan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi nedeniyle bilanço dışı bırakmayı gerektirmesi durumunda,

bilanço dışı bırakır.

18. İdare bir malî varlığı sadece:

- (1) Bu malî varlıktan doğan nakit akışlarını elde etmeyi sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını devretmesi veya
- (2) Malî varlıktan doğan nakit akışlarını elde etmeyi sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını elinde bulundurması, fakat bir sonraki paragraftaki koşulları yerine getiren bir anlaşmadaki bir veya daha fazla alıcıya nakit akışlarını ödemesi konusunda sözleşmeden doğan bir sorumluluğunun bulunması durumunda devreder.

19. İdare, malî varlıktan (“orijinal varlıktan”) doğan nakit akışlarının elde edilmesine yönelik sözleşmeye bağlı hakları elinde bulundurduğunda fakat bu nakit akışlarını bir veya daha fazla idareye (“nihai alıcılara”) ödeme konusunda sözleşmeden doğan sorumluluğu bulunması durumunda, idare bu işlemi sadece aşağıdaki üç koşulun tamamının sağlanması durumunda malî varlığın devredilmesi işlemi olarak değerlendirir:

- (1) Orijinal varlıktan eşdeğer tutarda tahsilat yapılmadıkça, idareye nihai alıcılara ödeme yapma sorumluluğu bulunmaması (İdare tarafından piyasa oranları üzerinden tahakkuk ettirilmiş faizi ile birlikte verilen tutarı tamamen tahsil etme hakkına sahip olunan kısa vadeli avanslar bu koşulu ihlal etmez),
- (2) İdarenin, nakit akışlarını ödeme sorumluluğu için ilgili varlığı nihai alıcılara teminat olarak gösterdiği durumlar haricinde, orijinal varlığı satması veya rehnetmesinin devir sözleşmesi hükümleri uyarınca yasaklanması,
- (3) İdarenin, nihai alıcılar adına tahsil ettiği nakit akışlarını önemli bir gecikme olmaksızın havale etme sorumluluğu olması (Buna ek olarak idare, tahsil tarihi ile havale edilmeleri gereken tarihe kadar olan kısa ödeme süresi içerisinde, nakit veya nakit benzerlerine yapılan yatırımlar hariç bu tür nakit akışlarına tekrar yatırım yapması mümkün olmamakla birlikte bu tür yatırımlardan elde edilen faiz nihai alıcılara aktarılır).

20. İdare bir malî varlığı devrettiğinde, bu malî varlığın sahipliğinden doğan risk ve getirilerini net ölçüde elinde tuttuğunu değerlendirir. Bu durumda;

- (1) İdare, bir malî varlığın sahipliğinden doğan bütün risk ve getirileri önemli ölçüde devrederse, bu malî varlığı bilanço dışı bırakır ve devir sırasında yaratılan veya elde tutulan her türlü hak ve sorumlulukları varlık veya yükümlülük olarak ayrıca muhasebeleştirir.
- (2) İdare, bir malî varlığın sahipliğinden doğan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam ederse, idare bu malî varlığı muhasebeleştirmeye devam eder.
- (3) İdare, bir malî varlığın sahipliğinden doğan tüm risk ve getirileri önemli ölçüde devretmez ve varlığı da elinde tutmaz ise bu malî varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam edip etmediğini belirlemelidir. Bu durumda;
 - (i) İdare kontrol sahibi olmazsa, bu malî varlığı bilanço dışı bırakır ve devir işlemi sırasında yaratılan veya elde tutulan her türlü hak ve sorumluluk, varlık veya yükümlülük olarak ayrıca muhasebeleştirilir.
 - (ii) İdare kontrol sahibi olmaya devam ederse, bu malî varlığı idarenin varlık üzerinde devam eden katılımı ölçüsünde muhasebeleştirmeye devam eder.

21. Risk ve getirinin devri; devredilen varlığın net nakit akışlarının zaman ve tutarındaki değişiklikler ile devir öncesi ve sonrası idarenin maruziyeti karşılaştırılarak değerlendirilir.

Mali varlıktan doğacak gelecekteki net nakit akışlarının bugünkü değerindeki değişikliğin idare üzerinde yarattığı etki, devir sonucunda önemli ölçüde değişmezse (örneğin idare, sabit bir fiyattan veya satış fiyatının üzerine borç verenin kazancının eklenmesinin ardından ulaşılan bir satış fiyatından geri satın almak amacıyla yapılan bir anlaşmaya tabi bir malî varlığı satmış olduğu için), idare, malî varlığın sahipliğinden doğan risk ve getirileri önemli ölçüde elinde tutmaya devam etmektedir. Bu tür değişikliklerin idare üzerindeki etkileri, malî varlıkla ilgili gelecekteki net nakit akışlarının bugünkü değerindeki toplam değişiklik karşısında önemsiz ise (örneğin idare, sadece geri satın alma zamanında bir malî varlığı gerçeğe uygun değerinden geri alma seçeneği ile bu varlığı satmış olduğu için veya bir kredi alt katılımı gibi nakit akışlarının sözleşmeden doğan koşullu bir sorumluluk nedeniyle nihai alıcılara ödenmesinin gerektiği bir düzenlemede daha büyük bir malî varlıktan doğan nakit akışlarının oransal bir payının tamamını devrettiği için), idare, malî varlığın sahipliğinden doğan bütün risk ve getirileri önemli ölçüde devretmiştir.

22. İdarenin, sahiplikten doğan bütün risk ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediği veya elinde bulundurmaya devam edip etmediği çoğu kez bellidir ve herhangi bir hesaplama yapmaya ihtiyaç olmaz. Diğer durumlarda, gelecekteki net nakit akışlarının bugünkü değerinde gerçekleşen değişikliklerin idareyi ne ölçüde etkilediğinin, devir öncesi ve sonrasında hesaplanıp karşılaştırılması gerekir. Bu hesaplama ve karşılaştırma, uygun cari piyasa faiz oranının indirim oranı olarak kullanılması ile yapılır. Gerçekleşmesi daha muhtemel olan sonuçlara daha fazla ağırlık verilerek net nakit akışlarındaki muhtemel bütün değişiklik dikkate alınır.
23. İdarenin devredilen varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam edip etmediği, devralan tarafın varlığı satılabilirliğine bağlıdır. Devralan tarafın, varlığın tamamını, ilişkisiz bir üçüncü şahsa satılabilirliği ve devri tek taraflı olarak ve devir üzerinde herhangi ilave bir kısıtlama öngörmeksizin gerçekleştirebilmesi, idarenin artık kontrol sahibi olmadığı anlamına gelir. Diğer bütün durumlarda idare kontrol sahibi olmaya devam eder.

Bilanço Dışı Bırakma Şartlarını Taşıyan Devirler

24. İdare, devir işleminde bir bütün olarak bilanço dışı bırakma koşulları oluşan bir malî varlığı devretmesi ve ücreti karşılığında söz konusu malî varlığa hizmet verme hakkını elinde bulundurması durumunda, söz konusu hizmet anlaşması için bir hizmet varlığını ya da bir hizmet yükümlülüğünü muhasebeleştirir. Alınacak bu ücretin, verilen hizmeti yeterince karşılaması beklenmiyorsa, bu hizmet sorumluluğuna karşılık bir hizmet yükümlülüğü gerçeğe uygun değerinde muhasebeleştirilir. Elde edilecek ücretin yapılan hizmetin üzerinde olacağı beklenmesi durumunda, söz konusu hizmet hakkı için, daha büyük finansal varlığın defter değerinin dağıtılma esasına göre tespit edilen değer üzerinden bir hizmet varlığı muhasebeleştirilir.
25. Eğer devir sonucunda bir malî varlık tamamen bilanço dışı bırakılır fakat devir, idarenin yeni malî varlık elde etmesine veya yeni bir malî yükümlülük ya da bir hizmet

yükümlülüğü üstlenmesine yol açarsa idare, yeni malî varlığı, malî yükümlülüğünü ya da hizmet yükümlülüğünü gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirir.

26. Bir malî varlığı tamamen bilanço dışı bırakırken, (i) defter değeri ile (ii) alınan karşılığın tutarı (elde edilen yeni varlıktan üstlenilen yeni yükümlülük çıkarılarak elde edilen tutar dahil) ve net varlıklar/özkaynakta doğrudan muhasebeleştirilmiş olan herhangi bir birikimli kazanç veya kayıp tutarı arasındaki fark, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.
27. Devredilen varlığın daha büyük bir malî varlığın parçası olması (örneğin idarenin, borçlanma aracının bir parçası olan faiz nakit akışlarını devretmiş olması) ve devredilen varlığın/kısmın tamamen bilanço dışı bırakılacak nitelikte olması durumunda; büyük olan malî varlığın önceki defter değeri, bilançoya yansıtılmaya devam edilen kısım ile bilanço dışı bırakılan kısım arasında ilgili kısımların devir tarihindeki gerçeğe uygun değerleri oranında dağıtılır. Bu amaçla, elde bulundurulmuş hizmet varlığı, bilançoya yansıtılmasına devam edilen kısım gibi işlem görür. Diğer taraftan, bilanço dışı bırakılan kısım için alınan karşılık tutarı (elde edilen varlıktan üstlenilen yeni yükümlülük çıkarılarak elde edilen tutar dahil) ve net varlıklar/özkaynakta doğrudan muhasebeleştirilmiş olan herhangi bir birikimli kazanç veya kayıp tutarı toplamı ile bilanço dışı bırakılan kısma ilişkin defter değeri arasındaki fark, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. Net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilmiş bir birikimli kazanç veya kayıp, muhasebeleştirilmeye devam edilen kısım ile bilanço dışı bırakılan kısım arasında bu kısımların devir tarihindeki gerçeğe uygun değerleri oranında bölüştürülür.
28. İdarenin büyük olan malî varlığın önceki defter değerini, bilançoya yansıtılmaya devam edilen kısım ile bilanço dışı bırakılan kısım arasında dağıtmış olması durumunda, bilançoya yansıtılmaya devam edilen kısmın gerçeğe uygun değerinin tespit edilmesi gerekir. İdarenin bilançoya yansıtılmaya devam edilen kısmına benzer türden kısımları sattığını gösteren bir geçmişinin bulunması veya sözü edilen kısımlar için başka piyasa işlemlerinin mevcut olması durumunda, gerçekleşen son işlem fiyatları, gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi tahmini gösterir. Gerçeğe uygun değer tespitine ilişkin olarak, ilan edilmiş fiyatların veya yakın zamanda gerçekleşen piyasa işlemlerinin bulunmaması durumunda, malî varlığın tamamına ilişkin gerçeğe uygun değer ile bilanço dışı bırakılan kısım karşılığında devralandan elde edilen tutar arasındaki fark, gerçeğe uygun değere ilişkin en iyi tahmini gösterir.

Bilanço Dışı Bırakma Şartlarını Taşımayan Devirler

29. Devredilen varlığın sahipliğinden doğan bütün risk ve getiriler önemli ölçüde elde tutulmaya devam edildiği için yapılan devir işlemi bilanço dışı bırakma sonucunu doğurmaz ise idare, devredilen varlığın tamamını muhasebeleştirmeye devam eder ve elde edilen karşılık için bir malî yükümlülüğü muhasebeleştirir. İdare, daha sonraki dönemlerde, devredilen varlıktan sağlanan herhangi bir geliri ve malî yükümlülüğünden kaynaklanan herhangi bir gideri muhasebeleştirir.

Devredilen Varlıklarda Devam Eden Katılım

30. İdare, devredilen bir malî varlığın sahipliğinden doğan bütün risk ve getirileri önemli ölçüde hem devretmiyor hem de elinde tutmuyor, ancak devredilen varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam ediyorsa, devredilen malî varlığı devam eden katılımı ölçüsünde muhasebeleştirmeye devam eder. İdarenin devredilen varlıktaki devam eden katılımı, devredilen varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişikliklere maruz kalması ölçüsündedir. Örneğin:

- (1) İdarenin devam eden katılımı, devredilen varlığın garanti edilmesi şeklinde olduğunda, bu devam eden katılımın düzeyi (i) varlığın bedeli ile (ii) idarenin ödemesi gerekebilecek maksimum tutardan (“garanti tutarı”) düşük olandır.
- (2) İdarenin devam eden katılımı, devredilen varlık üzerine satım veya alım opsiyon sözleşmesi (veya her ikisi) şeklinde olursa, bu devam eden katılımın düzeyi idarenin geri satın alabileceği devredilen varlık tutarı kadardır. Fakat gerçeğe uygun değerde ölçülen bir varlık üzerinde yazılı bir satım opsiyonu olması durumunda, idarenin devam eden katılımı, devredilen varlığın gerçeğe uygun değeri ile opsiyon için uygulanacak işlem fiyatından düşük olanı ile sınırlıdır.
- (3) İdarenin devam eden katılımı, devredilen varlık üzerinde nakit olarak ödenecek bir opsiyon veya benzeri bir koşul olduğunda, idarenin devam eden katılımının düzeyi yukarıda (2) numaralı alt paragrafında nakit dışı kıymetlerle ödenen opsiyonlar için belirtildiği şekilde ölçülür.

31. İdare, bir varlığı devam eden katılımı ölçüsünde muhasebeleştirmeye devam ettiğinde, buna bağlı bir yükümlülüğü de muhasebeleştirir. Bu Standartta yer verilen diğer ölçüm hükümlerine rağmen devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, idarenin elinde tuttuğu hak ve sorumlulukları yansıtacak temelde ölçülür. Bağlı yükümlülük devredilen varlığın net defter değerinden ölçülür ve bağlı yükümlülük;

- (1) Devredilen varlık itfa edilmiş maliyetinden ölçülürse, idare tarafından elde tutulan hak ve sorumlulukların itfa edilmiş maliyetidir veya
- (2) Devredilen varlık gerçeğe uygun değeriyle ölçülürse, tek başına ölçüldüğünde idare tarafından elde tutulan hak ve sorumlulukların gerçeğe uygun değerine eşittir.

32. İdare, devredilen varlıktan sağlanan her türlü geliri devam eden katılımı ölçüsünde muhasebeleştirmeye devam eder ve buna bağlı yükümlülüğe ilişkin olarak oluşan her türlü gideri muhasebeleştirir.

33. Daha sonra yapılacak ölçümlere yönelik olarak, devredilen varlığın ve buna bağlı yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinde gözlenen değişiklikler ilgisine göre fazla veya açık olarak ya da net varlıklar/öz kaynakta muhasebeleştirilir ve netleştirilmez.

34. İdarenin devam eden katılımı sadece devredilen varlığın bir kısmı üzerinde ise (örneğin idare devredilen bir varlığın bir bölümünü tekrar satın almasına yönelik bir opsiyonu elinde tuttuğunda veya idarenin sahiplikten doğan bütün risk ve getirileri önemli ölçüde elinde bulundurması sonucuna yol açmayan artık bir payı elinde tuttuğunda ve idare kontrolü elinde tuttuğunda) idare, malî varlığın önceki defter değerini; devam eden katılımı göre muhasebeleştirmeye devam ettiği kısım ile bilanço dışı bıraktığı kısım arasında devir tarihindeki gerçeğe uygun değerleri oranında bölüştürür. Diğer yandan;
- (1) Bilanço dışı bırakılan kısma ilişkin defter değeri ile
 - (2) (i) Bilanço dışı bırakılan kısım için alınan karşılık ve (ii) net varlıklar/özkaynakta doğrudan muhasebeleştirilmiş olan herhangi bir birikimli kazanç veya kayıp tutarı arasındaki fark, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. Net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilmiş bir birikimli kazanç veya kayıp, muhasebeleştirilmeye devam edilen kısım ile bilanço dışı bırakılan kısım arasında bu kısımların devir tarihindeki gerçeğe uygun değerleri oranında bölüştürülür.
35. Devredilen varlığın itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi durumunda, bir malî yükümlülüğün gerçeğe uygun değer farkının fazla veya açığa yansıtılmasına ilişkin bu Standartta yer alan seçenek, devredilen varlığa bağlı yükümlülüğe uygulanmaz.

Tüm Devir İşlemleri

36. Devredilen bir varlığın bilançoya yansıtılmaya devam edilmesi durumunda, söz konusu varlık ve buna bağlı yükümlülük netleştirilmez. Benzer şekilde idare, devredilen varlıktan sağlanan gelirleri, devredilen varlığa bağlı yükümlülük nedeniyle oluşan giderler ile netleştirmez.
37. Devreden tarafın devralan tarafa nakit dışı teminat (borçlanma aracı veya özkaynağa dayalı malî araç gibi) sağlaması durumunda, anılan teminatın devralan ve devreden tarafından muhasebeleştirilmesi, devralanın teminatı satma veya yeniden teminat olarak gösterme hakkına sahip olup olmadığına ve devredenin ödemelerini düzenli olarak yerine getirip getirmediğine bağlıdır. Sözü edilen teminat, devreden ve devralan tarafından aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:
- (1) Devralan tarafın sözleşme veya yerleşik uygulamalar gereğince ilgili teminatı satma veya yeniden teminat gösterme imkanına sahip olması durumunda devreden taraf, teminata verdiği varlığı bilançosunda diğer varlıklardan ayrı olarak yeniden sınıflandırır (örneğin kredilendirilmiş bir varlık, teminata verilmiş özkaynağa dayalı malî araç veya geri satın alma alacağı şeklinde).
 - (2) Devralan tarafın kendisine bırakılan teminatı satması durumunda, satıştan elde ettiği tutarları malî tablolarına yansıtır ve ilgili teminatı geri verme sorumluluğunu yerine getirmek amacıyla gerçeğe uygun değeriyle yükümlülük olarak muhasebeleştirir.

- (3) Devreden tarafın sözleşme hükümlerini yerine getirememesi ve bu nedenle teminatı geri alma hakkını kaybetmesi durumunda, devreden taraf ilgili teminatı bilanço dışı bırakır. Devralan taraf ise, ilgili teminatı başlangıçta gerçeğe uygun değeriyle ölçülen bir varlığı gibi muhasebeleştirir veya teminatı satmış ise geri verme sorumluluğunu bilanço dışı bırakır.
- (4) Yukarıdaki (3) numaralı alt paragrafında belirtilen durumlar dışında, devreden taraf, ilgili teminatı varlık olarak bilançosuna yansıtmaya devam eder; devralan taraf ise teminatı varlık olarak muhasebeleştirmez.

Mali Varlığın Normal Yoldan Alım ve Satımı

38. Mali varlıkların normal yoldan alımı veya satımı, ticari işlem tarihi veya ifa tarihinden uygun olanı esas alınarak muhasebeleştirilir veya bilanço dışı bırakılır.

Mali Yükümlülüğün Bilanço Dışı Bırakılması

39. İdare bir mali yükümlülüğü (veya mali yükümlülüğünün bir bölümünü) sadece, ilgili yükümlülük ortadan kalktığı zaman (diğer bir ifadeyle, sözleşmede belirlenen sorumluluk yerine getirildiğinde, feragat edildiğinde, iptal edildiğinde veya zamanaşımına uğradığında) bilançosundan çıkarır.
40. Borçlanma araçlarının mevcut bir borç veren ile borçlu arasında büyük ölçüde farklı koşullarda değiş tokuşu, eski mali yükümlülüğün ortadan kalkması ve bunun yerine yeni bir mali yükümlülüğün muhasebeleştirilmesi olarak açıklanır. Benzer şekilde, mevcut bir mali yükümlülüğün veya bir kısmının koşullarında büyük ölçüde bir değişiklik yapılması (borçlunun mali zorlukları ile ilgili olsun ya da olmasın), eski mali yükümlülüğün ortadan kalktığını gösterir ve bunun yerine yeni bir mali yükümlülüğün muhasebeleştirilmesini gerektirir.
41. Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen mali yükümlülüğün veya bir kısmının defter değeri ile devredilen her türlü nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dâhil söz konusu yükümlülüğe ilişkin ödenen tutar arasındaki fark, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. Bir sorumluluk, borç veren feragat ettiğinde veya üçüncü tarafça bedelsiz bir işlemin bir parçası olarak üstlenildiğinde vergiler ve karşılıksız diğer gelirler konulu standart hükümleri uygulanır.
42. İdare, bir mali yükümlülüğün bir kısmını yeniden satın alması durumunda, söz konusu mali yükümlülüğün önceki defter değerini, bilançooya yansıtılmaya devam edilen kısım ile bilanço dışı bırakılan kısım arasında satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile orantılı olarak bölüştürür. (a) Bilanço dışı bırakılan kısma ayrılan defter değeri ile (b) devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük dahil olmak üzere bilanço dışı bırakılan kısım için ödenen tutar arasındaki fark, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

Ölçme

Mali Varlık ve Yükümlülüklerin İlk Ölçümü

43. Bir mali varlık veya yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılmayan mali varlık veya yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında ise ilgili mali varlığın edinimi veya mali yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.
44. İfa tarihi muhasebesi uygulayan idare, sonradan maliyet bedeli veya itfa edilmiş maliyet bedeliyle ölçülecek bir varlık edindiğinde, bu varlığı işlem tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden kayıtlara alır.

Mali Varlıkların Sonraki Ölçümleri

45. Bu Standart, bir mali varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonraki ölçümlerinde, mali varlıkları aşağıda yer verilen dört gruba ayırır:

- (1) Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan mali varlıklar,
- (2) Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar,
- (3) Krediler ve alacaklar,
- (4) Satılmaya hazır mali varlıklar.

Söz konusu gruplar, bu Standartta göre yapılan ölçüm işlemlerine ve fazla veya açık olarak muhasebeleştirme işlemlerine uygulanır. İdare, mali tablolarında bilgi sunarken, söz konusu gruplar için farklı açıklamalar veya başka gruplandırmalar kullanmakta serbesttir.

46. İdare, ilk muhasebeleştirme işlemi sonrasında, aşağıdaki mali varlıklar hariç, varlık niteliğinde olan türev ürünleri de içeren tüm mali varlıkları gerçeğe uygun değerlerinde, satıştan veya diğer elden çıkarmalardan doğabilen işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer:

- (1) Bu Standarttaki tanımlarda açıklandığı gibi etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken krediler ve alacaklar,
- (2) Bu Standarttaki tanımlarda açıklandığı gibi etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulan yatırımlar ve
- (3) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı mali araçlarındaki ve söz konusu özkaynak araçlarına bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlerdeki maliyetinden ölçülmesi gereken yatırımlar.

Riskten korunan kalemler olarak sınıflandırılan mali varlıklar, bu Standartın gerçeğe uygun değer riskinden koruma işlemi, nakit akışı riskinden koruma ve net yatırımın riskinden koruma işlemi başlıklı bölümlerinde açıklanan riskten koruma muhasebesine

göre ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılarak ölçülenler hariç tüm malî varlıklar, bu Standardın malî araçların değer düşüklüğü ve tahsil edilememesi, itfa edilmiş maliyet bedeliyle gösterilen malî varlıklar, maliyet bedeliyle gösterilen malî varlıklar ve satılmaya hazır malî varlıklar başlıklı bölümleri uyarınca değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadıklarının tespiti açısından gözden geçirilir.

Mali Yükümlülüklerin Sonraki Ölçümleri

47. İdare, ilk muhasebeleştirme işleminden sonra aşağıdakiler hariç tüm malî yükümlülükleri etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyetinden ölçer:

- (1) Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî yükümlülükler; Bu yükümlülükler, yükümlülük niteliğindeki türev ürünler de dâhil olmak üzere gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür. Kayıtlı bir piyasa fiyatı bulunmaması nedeniyle gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülemeyen bir özkaynağa dayalı malî araca bağlı olan ve söz konusu malî aracın teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev ürün yükümlülükleri maliyetlerinden ölçülür.
- (2) Malî varlığın devredilmesi işleminin bilanço dışı bırakma koşullarını karşılamaması veya devam eden katılım yaklaşımı uygulandığında doğan malî yükümlülükler; Bu tür yükümlülüklerin ölçümünde devam eden katılım ile ilgili paragraf hükümleri uygulanır.
- (3) Malî garanti sözleşmeleri; İlk iki alt paragraf uygulanmadığı sürece, ilk muhasebeleştirme işleminden sonra bu tür bir sözleşmeyi ihraç eden;
 - (i) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar hakkındaki standart hükümlerine göre belirlenen tutar ve
 - (ii) İlk muhasebeleştirme işlemine tabi olan tutardan, varsa uygun olduğunda, bedel karşılığında yapılan faaliyetlerden elde edilen gelirler hakkındaki standart uyarınca muhasebeleştirilen birikimli itfanın düşülmesinden sonra geriye kalan tutardan büyük olanı üzerinden ölçer.
- (4) Bir krediyi piyasa faiz oranının altında bir faiz oranından kullanırmaya yönelik taahhütler; Bu paragraftaki ilk alt paragraf geçerli olmadığı sürece, bu tür taahhütler, ilk muhasebeleştirilmenin ardından, taahhüt eden tarafından;
 - (i) Karşılıklar, koşullu yükümlülükler ve koşullu varlıklar hakkındaki standart hükümlerine göre belirlenen tutar ve
 - (ii) İlk muhasebeleştirme işlemine tabi olan tutardan, varsa bedel karşılığında yapılan faaliyetlerden elde edilen gelirler hakkındaki standart uyarınca muhasebeleştirilen birikimli itfanın düşülmesinden sonra geriye kalan tutardan büyük olanı üzerinden ölçülür.

Riskten korunan kalemler olarak sınıflandırılan malî yükümlülükler, gerçeğe uygun değer riskinden koruma ve nakit akışı riskinden koruma başlıklı bölümlerde yer alan riskten

koruma muhasebesine göre ölçülür.

Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümünde Dikkate Alınacak Hususlar

48. Bu Standart kapsamında malî bir varlığın veya malî bir yükümlülüğün gerçeğe uygun değeri belirlenirken, malî araçların sunumu veya malî araçların açıklanması konulu standartların hükümleri uygulanır.
49. Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatın varlığı, gerçeğe uygun değer en iyi göstergesidir. Malî araca ilişkin aktif bir piyasanın bulunmaması durumunda idare, gerçeğe uygun değeri değerlendirme yöntemlerini kullanmak suretiyle belirler. Değerleme yöntemi kullanmanın amacı, normal iş koşulları çerçevesinde karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli taraflar arasında ölçüm tarihi itibarıyla gerçekleştirilen bir piyasa işleminde ilgili malî aracın fiyatının ne olacağını tespit edilmesidir. Söz konusu değerlendirme yöntemleri; bilgili ve istekli taraflar arasında karşılıklı pazarlık ortamında son dönemlerde gerçekleştirilen piyasa işlemlerinin varsa kullanılmasını, büyük ölçüde aynı olan başka bir malî araca ilişkin gerçeğe uygun değer referans olarak alınmasını, iskonto edilmiş nakit akışı analizlerini ve opsiyon fiyatlama modellerini içerir. Bir aracın fiyatını belirlemek amacıyla piyasa katılımcıları tarafından yaygın olarak kullanılan bir değerlendirme yönteminin bulunması ve söz konusu yöntemin piyasada fiilen gerçekleştirilen işlemlerine ilişkin güvenilir fiyat tahminleri sağladığının kanıtlanması durumunda idare, bu değerlendirme yöntemini kullanır. Seçilen değerlendirme yönteminde piyasa girdileri azami ölçüde dikkate alınır ve idareye özgü girdilere mümkün olduğunca az yer verilir. Söz konusu yöntem, fiyatın belirlenmesi sırasında piyasa katılımcıları tarafından dikkate alınacak bütün etkenleri içerir ve malî araçların fiyatlandırılmasıyla ilgili genel kabul gören iktisadi yöntemlerle de tutarlılık gösterir. İdare düzenli aralıklarla, seçilen değerlendirme yönteminin etkinliğini gözden geçirir ve söz konusu yöntemin geçerliliğini aynı araçla, diğer bir ifadeyle değiştirmeksizin veya yeniden düzenlemeksizin, gözlemlenebilen cari piyasa işlemlerinde oluşan veya mevcut piyasa verilerinden elde edilen fiyatları kullanmak suretiyle değerlendirir.
50. Talep edilme özelliği bulunan bir malî yükümlülüğe (örneğin vadesiz mevduat) ilişkin gerçeğe uygun değer, talep anında ödenecek tutardan az olamaz. Talep anında ödenecek tutar, ilgili yükümlülük tutarının ödenmesinin istenebileceği ilk günden itibaren iskonto edilmek suretiyle bulunan tutardır.

Yeniden Sınıflandırma

51. İdare:

- (1) Elinde tuttuğu veya kendisinin ihraç ettiği bir türev ürünü, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir başka grupta yeniden sınıflandıramaz,
- (2) İlk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırdığı bir malî aracı, gerçeğe uygun değer farkı

fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir grupta yeniden sınıflandıramaz ve

- (3) Bir malî varlığı yakın bir tarihte satmak veya geri satın almak amacıyla edinmesine karşın artık bu amaçlar ile elde bulundurmuyorsa, söz konusu malî varlığı, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir grupta yeniden sınıflandırılabilir.

İdare ilk muhasebeleştirme işleminden sonra, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan bir malî aracı yeniden sınıflandıramaz.

52. Koşullara ilişkin aşağıdaki değişiklikler yeniden sınıflandırma olarak nitelendirilmez:

- (1) Nakit akış riskinden koruma ya da net yatırımın malî riskten korunması işleminde önceden etkin bir malî riskten koruma aracı olarak belirlenmiş bir türev ürünün artık bu niteliği taşımaması,
- (2) Bir türev ürünün, nakit akışının ya da net yatırımın malî riskten korunması işleminde etkin bir malî riskten koruma aracı haline gelmesi.

53. Yeniden sınıflandırılmanın uygulanabilir olduğu bir malî varlık (Krediler ve alacaklar tanımı kapsamında bulunan ve alım-satım amaçlı elde tutulan olarak düşünülmemiş olsa dahi ilk muhasebeleştirme sırasında bu grupta sınıflandırılmış olan, malî varlıklar hariç) sadece istisnai durumlarda, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir başka grupta yeniden sınıflandırılabilir.

54. Bir malî varlığın, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir grupta yeniden sınıflandırılması durumunda, söz konusu malî varlık yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden yeni sınıfına kaydedilir. Daha önce fazla veya açık olarak muhasebeleştirilmiş bulunan kazanç ya da kayıp tutarları iptal edilmez. Malî varlığın yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçeğe uygun değeri, söz konusu varlığın, duruma göre, yeni maliyetini ya da itfa edilmiş maliyetini oluşturur.

55. Krediler ve alacaklar tanımını karşılayan ve alım-satım amacı dışında sınıflandırılmanın uygulanabilir olduğu bir malî varlık ve bu varlığın ilk muhasebeleştirmede alım-satım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılma yeterliliğini karşılamamasına rağmen idarenin ilgili malî varlığı vadesine ya da öngörülebilir bir tarihe kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunması durumunda, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir başka grupta yeniden sınıflandırılabilir.

56. Krediler ve alacaklar tanımı kapsamında bulunan ve satılmaya hazır olarak düşünülmemiş olsa dahi bu grupta sınıflandırılan bir malî varlık, idarenin ilgili malî varlığı vadesine ya da öngörülebilir bir tarihe kadar elde tutma niyet ve imkânının bulunması durumunda, satılmaya hazır malî varlık grubundan krediler ve alacaklar grubuna dâhil edilmek suretiyle yeniden sınıflandırılabilir.

57. İdarenin, krediler ve alacaklar tanımını karşılayan ve alım-satım amacı dışında yeniden sınıflandırılan bir malî varlığı, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında ya da satılmaya hazır malî varlık grubu dışında yeniden sınıflandırması durumunda, söz konusu malî varlık yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçeğe uygun değeri üzerinden yeniden sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar tanımını karşılayan ve alım-satım amacı dışında yeniden sınıflandırılan bir malî varlığın, daha önce fazla veya açık olarak muhasebeleştirilmiş bulunan kazanç ya da kayıp tutarları iptal edilmez. Malî varlığın yeniden sınıflandırma tarihindeki gerçeğe uygun değeri, söz konusu varlığın, yerine göre, yeni maliyetini ya da itfa edilmiş maliyetini oluşturur. Krediler ve alacaklar tanımı kapsamında ve satılmaya hazır malî varlık grubundan çıkarılmak suretiyle yeniden sınıflandırılan bir malî varlığın, satılmaya hazır malî varlığa ilişkin olarak ortaya çıkan kazanç veya kayıp, değer düşüklüğü kayıpları ve kur farkı kazanç ve kayıpları hariç olmak üzere, daha önce doğrudan net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilmiş olan kazanç ya da kayıp tutarları, ilgili malî varlığın vadesinin sabit olup olmaması durumuna göre bu standartta belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.
58. Elde tutma niyet veya imkânının değişmesi sonucunda, yapılan yatırımı vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar arasında sınıflandırmanın artık uygun olmaması durumunda, söz konusu yatırım, satılmaya hazır yatırım olarak yeniden sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değeriyle yeniden ölçülür. Yeniden sınıflandırılan söz konusu yatırımın defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark bu Standardın satılmaya hazır malî varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplara ilişkin paragrafına göre muhasebeleştirilir.
59. Vadeye kadar elde tutulan yatırımların önemsiz tutarından fazla bir tutarının satılması veya yeniden sınıflandırılmasının vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar tanımında belirtilen koşulları karşılamaması durumunda, geriye kalan vadeye kadar elde tutulacak yatırımların tamamı, satılmaya hazır yatırım olarak yeniden sınıflandırılır. Bu durumda, defter değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark, bu Standardın satılmaya hazır malî varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplara ilişkin paragrafına göre muhasebeleştirilir.
60. Hakkında daha önce güvenilir bir ölçüt bulunmayan bir malî varlık veya yükümlülük için güvenilir ölçümler elde edilmiş olması ve ilgili varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerden ölçülmesinin gerekli olması durumunda söz konusu varlık veya yükümlülük gerçeğe uygun değerden ölçülür ve defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, bu Standardın kazanç veya kayıplar bölümündeki malî riskten koruma ilişkisinin parçası olmayan bir malî varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik nedeniyle ortaya çıkan kazanç veya kayıp paragrafına göre muhasebeleştirilir.
61. Elde tutma niyet veya imkânının değişmesi ya da gerçeğe uygun değere ilişkin güvenilir ölçümlerin bundan böyle elde edilememesi gibi istisnai durumlarla karşılaşılması veya vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar tanımında geçen önceki iki malî yılın geçmiş olması nedeniyle, bir malî varlık veya yükümlülüğü gerçeğe uygun değer yerine elde etme maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden göstermenin daha uygun olması durumunda, ilgili

malî varlık veya yükümlülüğün anılan tarihteki gerçeğe uygun değerini gösteren defter değeri, sözü edilen varlık veya yükümlülüğün yeni maliyeti veya itfa edilmiş değeri olarak kabul edilir. Söz konusu varlığa ilişkin olarak, bu Standartın satılmaya hazır malî varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıpların muhasebeleştirilmesine ilişkin paragrafına göre daha önceden doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda kaydedilmiş önceki kazanç veya kayıplar aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:

- (1) Sabit vadeli bir malî varlık olması durumunda, sözü edilen kazanç veya kayıp, vadeye kadar elde tutulacak yatırımı geriye kalan ömrü boyunca etkin faiz yöntemi kullanılarak fazla veya açık olarak itfa edilir. Varlığın itfa edilmiş yeni değeri ile vadesinde elde edilecek değeri arasındaki farklar ise, bir prim veya indirimin itfa edilmesine benzer şekilde, ilgili malî varlığın geriye kalan ömrü boyunca etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilir. Malî varlığın sonradan değer düşüklüğüne uğraması durumunda, doğrudan net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilmiş bulunan her türlü kazanç veya kayıp, bu Standartta yer alan satılmaya hazır malî varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerin yer aldığı ilgili paragrafa göre, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.
- (2) İlgili malî varlığın vadesinin sabit olmaması durumunda, kazanç veya kayıplar, fazla veya açık olarak muhasebeleştirildiği satılma veya başka bir şekilde elden çıkarılma durumuna kadar net varlıklar/özkaynakta izlenmeye devam edilir. Malî varlığın sonradan değer düşüklüğüne uğraması durumunda, doğrudan net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilmiş bulunan daha önceki her türlü kazanç veya kayıp, bu Standartta yer alan satılmaya hazır malî varlıkların gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değer düşüklüğüne ilişkin hükümlerin yer aldığı ilgili paragrafa göre, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

Kazanç ve Kayıplar

62. Malî riskten koruma ilişkisinin parçası olmayan bir malî varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik nedeniyle ortaya çıkan kazanç veya kayıp aşağıdaki gibi muhasebeleştirilir:

- (1) Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırılan bir malî varlık veya yükümlülüğe ilişkin olarak ortaya çıkan kazanç veya kayıp, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.
- (2) Satılmaya hazır malî varlığa ilişkin olarak ortaya çıkan kazanç veya kayıp, değer düşüklüğü kayıpları ve kur farkı kazanç ve kayıpları hariç olmak üzere, söz konusu malî varlık bilanço dışı bırakılıncaya kadar daha

önceden birikimli kazanç veya kayıp olarak doğrudan net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilmiş olan kazanç veya kayıplar, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. Diğer yandan, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. İdarenin ilgili ödemeyi elde etme hakkının oluşması durumunda, satılmaya hazır özkaynağa dayalı malî araçlarından kaynaklanan temettü yada benzeri dağıtımlar, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

63. İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen malî varlık ve yükümlülükler açısından, ilgili malî varlık veya yükümlülük bilanço dışı bırakıldığı veya değer düşüklüğüne uğradığı durumda ortaya çıkan kazanç veya kayıp ile itfa işlemi nedeniyle ortaya çıkan kazanç veya kayıp, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. Ancak, riskten korunan kalem olan malî varlık veya yükümlülük açısından, ilgili kazanç ya da kayıp gerçeğe uygun değer, nakit akışı ya da net yatırım risklerinden koruma başlıkları altındaki hükümlere göre muhasebeleştirilir.
64. İdarenin ifa tarihi muhasebesini kullanmak suretiyle malî varlıkları muhasebeleştirilmesi durumunda, ticari işlem tarihi ile ifa tarihi arasındaki dönem içinde teslim alınacak olan varlığın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen her değişiklik, maliyet bedelinden veya itfa edilmiş maliyetinden kaydedilen varlıklar için muhasebeleştirilmez (değer düşüklüğü kayıpları hariç olmak üzere). Ancak, gerçeğe uygun değeriyle gösterilen varlıklar için, gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler, bu Standardın kazanç ve kayıplar bölümündeki malî riskten koruma ilişkisinin parçası olmayan bir malî varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik nedeniyle ortaya çıkan kazanç veya kayıp paragrafına uygun olarak, fazla veya açık olarak ya da net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilir.

Malî Varlıkların Değer Düşüklüğü ve Tahsil Edilememesi

65. İdare, her raporlama dönemi sonunda, bir malî varlık veya malî varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin herhangi bir nesnel kanıtın varlığını değerlendirir. Bu tür bir kanıtın bulunması durumunda idare, her değer düşüklüğü kayıp tutarını tespit etmek için, itfa edilmiş değer üzerinden gösterilen malî varlıklar, elde etme maliyeti üzerinden gösterilen malî varlıklar veya satılmaya hazır malî varlıklar için geçerli olan hükümleri uygular.
66. Yalnızca, varlığın ilk muhasebe kaydının ardından meydana gelen bir veya daha fazla olayın sonucu olarak değer düşüklüğünün gerçekleştiğine ve kayıp olayının malî varlığın gelecekte gerçekleşeceği tahmin edilen nakit akışı veya güvenilir bir şekilde tahmin edilebilecek malî varlıklar grubunun tahmini nakit akışı üzerinde etkisi olduğuna dair bir gösterge mevcut olduğunda, malî bir varlık veya malî varlıklar grubunun değer düşüklüğüne uğradığı ve değer düşüklüğü kayıplarının meydana geldiği kabul edilir. Değer düşüklüğüne neden olan tek ve ayrı bir olayın belirlenmesi mümkün olmayabilir. Nitekim ortaya çıkan değer azalışına çeşitli olaylar birlikte neden olmuş olabilir. İleride meydana gelecek olaylar sonucunda oluşması beklenen kayıplar, ne kadar olası olursa olsunlar

muhasebeleştirilmezler. Bir malî varlığın veya malî varlık grubunun değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin nesnel kanıtlar, ilgili malî varlığı elinde bulunduranların aşağıdaki kayıp olaylarına ilişkin tespit ettikleri gözlemlenebilir verileri içerir:

- (1) İhraç edenin veya yükümlünün yaşadığı önemli malî zorluklar,
- (2) Sözleşmenin ihlal edilmesi, örneğin faiz veya anapara ödemelerinin yerine getirilmemesi veya ihmal edilmesi,
- (3) Borçlunun içinde bulunduğu malî sıkıntıya ilişkin ekonomik veya yasal nedenlerden dolayı alacaklının borçluya, başka koşullar altında tanımayacağı bir ayrıcalık tanınması,
- (4) Borçlunun, iflase veya başka tür bir malî yeniden yapılanmaya girme ihtimalinin yüksek olması,
- (5) Malî zorluklar nedeniyle söz konusu malî varlığa ilişkin aktif piyasanın ortadan kalkması veya
- (6) Grup içindeki her bir malî varlığa ilişkin bir grup malî varlıktan kaynaklanan gelecekteki tahmini nakit akışlarında ölçülebilir bir azalışın henüz belirlenememesine rağmen, bu varlıkların ilk muhasebeleştirilmelerinden itibaren, bu tür bir azalışın olduğuna işaret eden gözlemlenebilir veri bulunması. Bu tür bir veri aşağıdakileri içerir:
 - (i) Gruptaki borçluların ödeme durumlarında olumsuz anlamda değişiklikler yaşanması (örneğin gecikmiş ödemelerin artan sayısı vb),
 - (ii) Gruptaki varlıklara yönelik borçların geri ödenmemesiyle ilgili ulusal veya yerel ekonomik koşullar (örneğin borçluların coğrafi alanındaki işsizlik oranında artış, petrol üreticilerine kullanılan kredi varlıkları açısından petrol fiyatlarında düşüş olması, gruptaki borçluları etkileyen sanayi şartlarındaki olumsuz değişiklikler, vb.).

67. İdarenin malî araçlarının artık işlem görmemesi nedeniyle aktif piyasanın ortadan kalkması, değer azalışının göstergesi değildir. İdarenin kredi notunun düşmesi, mevcut diğer bilgiler dikkate alındığında değer azalışının göstergesi olarak değerlendirilebilecek olup, tek başına değer azalışının göstergesi olarak nitelendirilemez. Bir malî varlığın gerçeğe uygun değerinin, maliyetinin veya itfa edilmiş maliyetinin altına düşmesi, her zaman değer azalışının göstergesi değildir (örneğin risksiz faiz oranının yükselmesi nedeniyle bir borçlanma aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde düşüş olması).

68. Bir malî varlık veya malî varlık grubunun değer düşüklüğüne uğramasına sebep olan olay çeşitlerine ek olarak, bir özkaynağa dayalı malî araçtaki yatırımın değer düşüklüğünün nesnel kanıtı, ihraç edenin faaliyet gösterdiği teknolojik, ekonomik veya hukuki ortamda ya da piyasada meydana gelen olumsuz nitelikli önemli değişikliklerle ilgili bilgiler içerir ve özkaynağa dayalı malî araçtaki yatırımın maliyetinin kurtarılamayabileceğini gösterir. Bir özkaynağa dayalı malî araçtaki yatırımın gerçeğe uygun değerinin önemli ve uzun süreli bir biçimde maliyetinin altına düşmesi de değer düşüklüğünün nesnel bir kanıtıdır.

69. Bazı durumlarda, bir malî varlıktaki değer düşüklüğü tutarının tahmin edilebilmesi için gerekli olan gözlemlenebilir veriler, sınırlı olabilir veya artık mevcut koşullara tamamen uygun olmayabilir. Örneğin bir borçlunun malî sıkıntı içinde olması ve benzer durumdaki borçlulara ilişkin elde edilebilir geçmiş verilerin az sayıda olması halinde bu durum söz konusu olabilir. Bu tür durumlarda idare, değer düşüklüğü tutarını tahmin etmek amacıyla deneyimlerini kullanır. Benzer şekilde idare, söz konusu deneyimlerini, mevcut koşulları yansıtmaması amacıyla bir malî varlık grubunun gözlemlenebilir verilerini düzeltmek için kullanır. Bu çerçevede yapılan makul tahminlerin kullanılması, malî tabloların hazırlanması ile ilgili temel unsurlardan olup anılan tabloların güvenilirliğine zarar vermez.

İtfa Edilmiş Maliyet Bedeli İle Gösterilen Malî Varlıklar

70. İtfa edilmiş maliyet bedeli ile gösterilen krediler ve alacaklarda veya vadeye kadar elde tutulacak yatırımlarda değer düşüklüğü kaybının ortaya çıkmasına ilişkin nesnel bir kanıtın bulunması durumunda, ilgili kaybin tutarı, malî varlığın defter değeri ile gelecekteki tahmini nakit akışlarının (henüz oluşmamış gelecekteki alacak kayıpları hariç) orijinal faiz oranı (diğer bir ifadeyle, ilk muhasebeleştirme sırasında hesaplanan etkin faiz oranı) üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Varlığın defter değeri, doğrudan veya bir karşılık hesabı kullanılmak suretiyle azaltılır. İlgili kayıp tutarı fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

71. İdare öncelikle, tek başına önemli olan malî varlıklar için ilgili varlık bazında, tek başına önemli olmayan malî varlıklar için ise tek başına veya toplu bir şekilde değer düşüklüğüne ilişkin nesnel kanıtın bulunup bulunmadığını değerlendirir. İdarenin, önemli olsun veya olmasın, tek başına değerlendirilen bir malî varlık için değer düşüklüğüne ilişkin nesnel bir kanıtın bulunmadığını tespit etmesi durumunda, söz konusu varlık kredi riski açısından benzer özelliklere sahip bir malî varlık grubuna dahil edilir ve grup değer düşüklüğü açısından toplu olarak değerlendirilir. Değer düşüklüğü açısından tek başına değerlendirilen ve kendilerine ilişkin olarak değer düşüklüğü kaybı muhasebeleştirilen veya muhasebeleştirilmeye devam edilen malî varlıklar, değer düşüklüğünün toplu olarak değerlendirilme sürecine dahil edilmezler.

72. Daha sonraki bir dönemde, değer düşüklüğü kaybı tutarının azalması ve söz konusu azalmanın değer düşüklüğü kaybı muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olay ile nesnel bir şekilde ilişkilendirilebilmesi durumunda (borçlunun kredi derecesinde iyileşme yaşanması gibi), daha önce muhasebeleştirilmiş bulunan değer düşüklüğü kaybı doğrudan veya bir karşılık hesabında yapılacak bir düzeltme ile iptal edilir. İptal işlemi, ilgili malî varlığın defter değerinin, değer düşüklüğünün muhasebeleştirilmemiş olması durumunda değer düşüklüğünün iptal edildiği tarih itibarıyla oluşacak olan itfa edilmiş değerinden fazla olmasına sebep olmaz. İptal edilen tutar, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

Maliyet Bedeli İle Gösterilen Malî Varlıklar

73. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemediği için bu değerden gösterilemeyen ve borsaya kayıtlı olmayan bir özkaynağa dayalı malî aracı veya bu tür bir malî araçla ilgili

olan ve onun teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken bir türev varlık üzerinde gerçekleşen bir değer düşüklüğü kaybına dair nesnel bir kanıt mevcutsa, değer düşüklüğünün tutarı, malî varlığın defter değeri ile benzer bir malî varlığın mevcut piyasa getiri oranında iskonto edilmiş olan gelecekteki tahmini nakit akışlarının bugünkü değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü kayıpları iptal edilemez.

Satılmaya Hazır Malî Varlıklar

74. Satılmaya hazır malî varlıkların gerçeğe uygun değerindeki düşüş, doğrudan net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirildiğinde ve varlığın değer düşüklüğüne uğradığına dair nesnel bir kanıt olduğunda, net varlıklar/özkaynakta doğrudan muhasebeleştirilmiş olan birikimli kayıp, net varlıklar/özkaynaktan çıkarılır ve malî varlık bilanço dışı bırakılmamış olsa bile, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.
75. Net varlıklar/özkaynaktan çıkartılan ve fazlada veya açıkta muhasebeleştirilen birikimli kaybın tutarı, edinme maliyeti (her türlü anapara geri ödemesi ve itfa payları düşülmek suretiyle) ile mevcut gerçeğe uygun değer arasındaki farktan, söz konusu malî varlığa ilişkin olarak daha önce fazla veya açık olarak muhasebeleştirilen değer düşüklüğü kaybının çıkarılmasından sonra elde edilen tutardır.
76. Satılmaya hazır varlık olarak sınıflandırılan özkaynağa dayalı malî araçlara yapılan yatırımlarla ilgili olarak fazla veya açık olarak muhasebeleştirilen değer düşüklüğü kayıpları, fazla veya açık yoluyla iptal edilmez.
77. Sonraki bir dönemde, satılmaya hazır olarak sınıflandırılan borçlanma aracının gerçeğe uygun değeri artarsa ve bu artış, değer düşüklüğü kaybı fazlada ve açıkta muhasebeleştirildikten sonra meydana gelen bir olayla nesnel olarak ilişkilendirilebilir durumda ise, değer düşüklüğü kaybı iptal edilir ve iptal edilen tutar fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

Malî Riskten Koruma

78. Bir riskten koruma aracı ve riskten korunan kalem arasında riskten koruma muhasebesi başlığında belirtilen riskten koruma ilişkisi mevcut ise, riskten koruma aracı ile riskten korunan kalemdaki kazanç veya kaybın muhasebeleştirilmesi, gerçeğe uygun değer, nakit akış ve net yatırım riskinden koruma işlemi başlıklı paragraflara göre gerçekleştirilir.

Malî Riskten Koruma Araçları

Araçların Nitelikleri

79. Bu Standart, bazı yazılı opsiyonlar hariç olmak üzere, riskten koruma muhasebesi kapsamına yönelik şartların yerine getirilmesi kaydıyla, bir türev ürünün riskten koruma aracı olarak sınıflandırılabileceği durumları kısıtlamaz. Ancak, türev niteliği taşımayan malî bir varlık veya yükümlülük, sadece kur riskinden koruma için riskten koruma aracı olarak sınıflandırılabilir.

80. Riskten koruma muhasebesi çerçevesinde, sadece raporlama birimi dışında (diğer bir ifadeyle, raporlaması yapılan birim dışında) bir tarafı içeren araçlar, malî riskten koruma araçları olarak tanımlanabilir. Konsolide edilmiş birimlerin kendi arasındaki veya birimlerin kendi içindeki bölümlerden her biri, diğer birimlerle veya bölümlerle malî riskten koruma amaçlı işlemlerde bulunabilseler dahi, bu tür işlemler konsolidasyon işlemleri sırasında elimine edilir. Bu nedenle, bu tür riskten koruma işlemleri konsolide malî tablolarda riskten koruma muhasebesi içinde gösterilmez. Ancak, birimler bu tür işlemleri bireysel malî tablolarında gösterebilirler.

Riskten Koruma Araçlarının Sınıflandırılması

81. Bir riskten koruma aracının bütünü için genelde tek bir gerçeğe uygun değer ölçüsü vardır ve gerçeğe uygun değerde değişime neden olan etkenler birbiriyle bağlantılıdır. Bu nedenle, bir riskten koruma ilişkisi idare tarafından riskten koruma aracının bütünü için tanımlanır. Aşağıdakiler bu durumun istisnasıdır:

- (1) Bir opsiyon sözleşmesinin esas değerinin ve zaman değerinin ayrıştırılması ve riskten koruma aracı olarak sadece esas değerindeki değişikliklerin tanımlanması ve
- (2) Vadeli bir sözleşmenin faiz unsurunun ve spot fiyatının ayrıştırılması.

Bu istisnalara izin verilme nedeni opsiyonun esas değeri ve vadeli döviz sözleşmelerindeki (forward) primin genellikle ayrı ayrı ölçülebilmesidir. Bir opsiyon sözleşmesinin hem esas değerini hem de zaman değerini dikkate alan dinamik bir riskten koruma stratejisi, riskten koruma muhasebesi kapsamına girebilir.

82. Tüm riskten koruma aracının bir kısmı, örneğin türev ürün tutarının yüzde 50'si, bir riskten koruma ilişkisi içinde riskten koruma aracı olarak tanımlanabilir. Ancak riskten koruma ilişkisi, riskten koruma aracının geçerli olduğu sürenin sadece bir bölümü için tanımlanamayabilir.

83. (a) Korunulan malî risklerin açıkça belirlenmesi, (b) malî riskten koruma işleminin etkinliğinin kanıtlanması ve (c) malî riskten koruma aracı ve farklı risk durumlarının özel olarak gösterilebilmeleri durumunda, tek bir riskten koruma aracı, birden fazla risk türünden koruma amaçlı olarak gösterilebilir.

84. İki veya daha fazla türev ürün ya da bunların oranları (veya kur riskinden koruma durumunda, iki veya daha fazla türev niteliği taşımayan ürün veya bunların oranları, ya da türev ürünler ile türev olmayan ürünlerin birleşimi veya bunların oranı) bazı türev ürünlerden kaynaklanan riskin (risklerin) diğerlerinden kaynaklanan risklerle dengelendiği durum da dâhil olmak üzere, bir birleşim olarak görülebilir ve müştereken riskten koruma aracı olarak tanımlanabilir. Ancak, faiz oranı koruması veya yazılı bir opsiyon ile satın alınan bir opsiyonu birleştiren diğer bir türev ürün, gerçekte net yazılı bir opsiyon (net prim alınan bir opsiyon) ise, riskten koruma aracı olarak tanımlanmaz. Benzer şekilde, iki

veya daha fazla araç (ya da bunların oranları), ancak bunlardan hiçbirinin yazılı bir opsiyon veya net yazılı bir opsiyon olmaması durumunda, riskten koruma aracı olarak tanımlanabilir.

Riskten Korunan Kalemler

Kalemlerin Nitelikleri

85. Riskten korunan kalem; muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülük, muhasebeleştirilmemiş kesin bir taahhüt, gerçekleşme olasılığı yüksek bir tahmin işlemi veya yabancı ülkedeki bir faaliyetteki net bir yatırım olabilir. Riskten korunan kalem (a) tek bir varlık, yükümlülük, kesin taahhüt, gerçekleşme olasılığı yüksek bir tahmin işlemi veya yabancı ülkedeki bir faaliyetteki net yatırım, (b) varlık, yükümlülük, kesin taahhüt, olasılığı yüksek tahmin işlemleri veya benzer risk özellikleri olan yabancı ülkedeki faaliyetlerdeki net yatırımlardan oluşan bir grup veya (c) sadece faiz oranı riskinden korunan bir portföyde, koruma altına alınan riski paylaşan malî varlık veya yükümlülük portföyün bir kısmı olabilir.
86. Krediler ve alacaklardan farklı olarak, vadeye kadar elde tutulacak bir yatırım, faiz oranı riski veya peşin ödeme riskine ilişkin riskten korunan kalem olamaz; çünkü bir yatırımın vadeye kadar elde tutulacak bir yatırım sınıfına girmesi için, faiz oranlarındaki değişiklikler nedeniyle bu tür bir yatırımın gerçeğe uygun değerinde ya da nakit akışlarında meydana gelen değişikliklere bakılmaksızın, yatırımın vadeye kadar elde tutulma niyetinin olması gerekir. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak bir yatırım, döviz kuru ve kredi riskleri açısından riskten korunan kalem olabilir.
87. Riskten koruma muhasebesi açısından, sadece idarenin dışında kalan bir tarafı içeren varlıklar, yükümlülükler, kesin taahhütler veya gerçekleşme olasılığı yüksek tahmin işlemleri riskten korunan kalem olarak sınıflandırılabilir. Buradan da anlaşıldığı üzere, riskten koruma muhasebesi sadece aynı idare içindeki birimler arasındaki işlemlere yönelik bu birimlerin bireysel malî tablolarına uygulanır; idarenin konsolide malî tablolarında uygulanmaz. İstisna olarak, eğer dövizle yapılan işlemler ve döviz kurlarındaki değişimlerin etkileri konulu standart uyarınca konsolidasyonda tamamen elimine edilmeyen döviz kuru kazanç veya kayıplarına maruz kalmıyorsa, idare içindeki parasal kalemin kur riski (örneğin kontrol edilen iki idare arasındaki borç/alacak) konsolide malî tablolarda riskten korunan kalem olarak tanımlanabilir. Dövizle yapılan işlemler ve döviz kurlarındaki değişimin etkileri konulu standarda göre, farklı geçerli para birimlerine sahip olan idare içinde yer alan iki birim arasında bir parasal işlem gerçekleştirildiğinde, idarenin sahip olduğu parasal kalemler üzerindeki döviz kuru kazanç veya kayıpları konsolidasyon sırasında tamamen elimine edilmez. Buna ek olarak, idarenin söz konusu işleminin geçerli para birimi dışındaki bir para birimiyle ifade edilmesi ve kur riskinin konsolide fazla veya açığı etkileyecek olması koşuluyla, idare içinde gerçekleşme olasılığı yüksek bir tahmin işleminin kur riski konsolide malî tablolarda riskten korunan kalem olarak gösterilebilir.

Malî Kalemlerin Riskten Koruma Konusu Kalemler Olarak Gösterilmeleri (Tanımlanmaları)

88. Malî riskten korunan bir kalemin malî bir varlık veya yükümlülük olması durumunda, bu kalem, etkinliğin ölçülebilmesi koşuluyla, nakit akışlarının veya gerçeğe uygun değerinin sadece bir kısmıyla ilgili olan risklere ilişkin olarak, riskten korunan bir kalem (örneğin; bir veya birden fazla seçilmiş sözleşmeden doğan nakit akışı veya bunların bir kısmı veya gerçeğe uygun değerinin bir yüzdesi) olabilir. Örneğin; faiz içeren bir varlık veya yükümlülüğün tabi olduğu faiz oranının belirlenebilen ve ayrı ölçülebilen bir kısmı, malî riskten korunmuş (örneğin, riskten korunan malî bir aracın maruz kaldığı toplam faiz riskinin risksiz faiz oranı veya gösterge faiz oranı bileşeni) olarak tanımlanabilir.

89. Bir malî varlık veya yükümlülük portföyünün maruz kaldığı faiz oranının gerçeğe uygun değer esaslı riskten koruma işleminde (ve sadece böyle bir riskten koruma işleminde), riskten korunan kısım, ayrı varlıklar veya yükümlülükler yerine, yabancı para birimi cinsinden tanımlanabilir. Risk yönetimi çerçevesindeki portföy, varlık ve yükümlülükleri içerse bile, tanımlanan tutar ya varlıkların ya da yükümlülüklerin tutarıdır. Varlıkları ve yükümlülükleri içeren net bir tutarın gösterilmesine izin verilmez. İdare, bu tanımlanmış tutarla ilişkili faiz oranı riskinin bir kısmını malî riskten koruyabilir. Örneğin, peşin ödenebilen varlıklar içeren bir portföyün riskten korunması söz konusu olduğunda, idare, sözleşmeden doğan yeniden fiyatlama tarihleri yerine, beklenen tarihlerde, riskten korunan faiz oranı değişikliğine bağlanabilen gerçeğe uygun değer değişikliklerini riskten koruyabilir. Riskten korunan kısım beklenen yeniden fiyatlandırma tarihlerine dayandığında, riskten korunan faiz oranının beklenen yeniden fiyatlandırma tarihleri üzerinde sahip olacağı değişikliklerin etkisi, riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değerindeki değişiklik belirlenirken dâhil edilir. Sonuç olarak, peşin ödenebilir kalemler içeren bir portföyün, peşin ödenebilir nitelikte olmayan bir türev ürünle malî riskten korunması durumunda, malî riskten korunan portföyde yer alan kalemlerin önceden ödeneceği beklenen tarihlerinin değiştirilmesi veya gerçek peşin ödeme tarihlerinin beklenenlerden farklı olması durumunda, etkin olmayan bir işlem (etkinsizlik) meydana gelmiş olur.

Malî Olmayan Kalemlerin Malî Riskten Korunan Kalem Olarak Gösterilmesi

90. Malî riskten korunan kalem, malî olmayan varlık ya da yükümlülük ise, döviz riski dışında belirli risklere karşılık gelen nakit akışlarındaki veya gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerin uygun kısımlarının ayrılması ve ölçülmesindeki zorluk nedeniyle, (a) kur riskine veya (b) bütün risklerin tamamına yönelik riskten korunan kalem olarak tanımlanır.

Grup Oluşturan Kalemlerin Malî Riskten Korunan Kalem Olarak Gösterilmesi

91. Benzer nitelikteki varlık veya yükümlülüklerin bir araya toplanıp grup olarak malî riskten korunabilmesi için bu grupta yer alan varlık veya yükümlülüklerin münferiden korunan riski paylaşmaları gerekir. Bunun yanısıra, gruptaki her bir kalemin korunulan risk ile ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişikliklerinin, ilgili kalem grubunun korunulan

risk ile ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerindeki toplam değişiklikler ile yaklaşık olarak orantılı olması beklenir.

92. İdare, riskten koruma aracının (benzer riskten koruma konusu araçlar grubunun) gerçeğe uygun değeri veya nakit akışındaki değişiklik ile riskten koruma konusu bir kalem (veya riskten korunan benzer kalemler grubu) arasında karşılaştırma yaparak riskten koruma etkinliğini değerlendirdiği için, bir riskten koruma aracının, belirli bir riskten korunan kalem yerine net pozisyonun bütünüyle (benzer vadeli tüm sabit oranlı varlık ve yükümlülüklerin neti gibi) karşılaştırılması, riskten koruma muhasebesi kapsamına girmez.

Riskten Koruma Muhasebesi

93. Riskten koruma muhasebesi, riskten koruma aracı ve riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerin fazla veya açık üzerindeki netleştirme etkilerini muhasebeleştirir.

94. Riskten koruma ilişkisi üç çeşittir:

- (1) Gerçeğe uygun değer riskinden koruma: Muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülüğün ya da muhasebeleştirilmemiş kesin bir taahhüdün ya da bu tür bir varlık, yükümlülük veya kesin taahhüdün belirlenebilen bir kısmının gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve belirli bir riskle ilişkilendirilebilen ve fazla veya açığı etkileyebilecek değişikliklere maruz kalınan riske karşı koruma.
- (2) Nakit akışı riskinden koruma: (i) muhasebeleştirilmiş bir varlık veya yükümlülük (değişken oranlı bir borcun gelecekteki faiz ödemelerinin tamamı veya bir kısmı gibi) ya da gerçekleşme olasılığı yüksek bir tahmin işlemiyle ilgili belirli bir riskle ilişkilendirilebilen ve (ii) fazla veya açığı etkileyebilen nakit akışlarındaki değişkenliğe maruz kalınan riske karşı koruma.
- (3) Dövizle yapılan işlemler ve döviz kurlarındaki değişimin etkileri konulu standartta tanımlandığı üzere, yabancı ülkedeki bir faaliyetin net yatırım riskinden koruma.

95. Kesin bir taahhütü kur riskinden koruma işlemi, gerçeğe uygun değer veya nakit akışı riskinden koruma işlemi gibi muhasebeleştirilebilir.

96. Bir riskten koruma ilişkisi, aşağıdaki şartların tamamının yerine getirilmesi koşuluyla, gerçeğe uygun değer, nakit akışı ve net yatırım riskinden koruma işlemi başlıklı paragraflar çerçevesinde, riskten koruma muhasebesinin kapsamına girer:

- (1) Riskten koruma işleminin başında, riskten koruma ilişkisi, idarenin risk yönetimi amacı ve riskten koruma işleminde uygulayacağı stratejisi resmi olarak tanımlanır ve belgelendirilir. Bu belgelendirme riskten koruma

aracının, riskten korunan kalemin veya işlemin, korumaya konu riskin yapısının belirlenmesini ve idarenin koruma konusu riskle ilişkilendirilebilen riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değeri veya nakit akışlarındaki değişiklik sonucu maruz kalınan riskin netleştirilmesinde riskten koruma aracının etkinliğini nasıl değerlendireceğini içerir.

- (2) Belirli bir riskten koruma ilişkisine yönelik olarak başlangıçta belgelendirilen risk yönetimi stratejisi ile tutarlılık içinde olan, korunulan riske ilişkin gerçeğe uygun değer veya nakit akışlarındaki değişikliklere yönelik netleştirmenin başarılmasında, riskten koruma işleminin etkin olması beklenir.
- (3) Nakit akışı riskinden koruma işlemlerinde, riskten koruma işleminin konusu olan bir tahmin işleminin gerçekleşme olasılığı yüksek olmalı ve nihai olarak fazla veya açığı etkileyebilecek nakit akışlarındaki değişimlerin etkisini yansıtmalıdır.
- (4) Riskten koruma işleminin etkinliği (korunulan riske ilişkin riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değeri veya nakit akışları ve riskten koruma aracının gerçeğe uygun değeri) güvenilir bir şekilde ölçülebilmelidir.
- (5) Riskten koruma işlemi sürekli olarak değerlendirilerek yapılmış olan riskten koruma işleminin malî raporlama dönemleri süresince de etkin olup olmadığı belirlenir.

Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Koruma

97. Gerçeğe uygun değer riskinden koruma işleminin dönem boyunca riskten koruma muhasebesi şartlarını taşımaya devam etmesi durumunda, idare bu işlemle ilgili aşağıdaki şekilde muhasebeleştirme işlemi gerçekleştirir:

- (1) Riskten koruma aracının gerçeğe uygun değerinin yeniden ölçülmesinden (türev ürün nitelikli bir riskten koruma aracı için) ya da dövizle yapılan işlemler ve döviz kurlarındaki değişimin etkileri konulu standart uyarınca ölçülmüş olan defter değerinin döviz cinsinden olan kısmından (türev niteliği taşımayan bir riskten koruma aracı için) doğan kazanç veya kayıp, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir ve
- (2) Korunulan riske ilişkin korunan kalemden kaynaklanan kazanç veya kayıp, malî riskten korunan kalemin defter değerine yansıtılır ve fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu durum malî riskten korunan kalem, maliyeti üzerinden ölçülmüş olsa dahi geçerlidir. Malî riskten korunan kalemin satılmaya hazır malî varlık olması durumunda, korunulan riske ilişkin kazanç veya kayıp, yine fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

98. Malî varlık veya yükümlülük portföyünün bir kısmının maruz kalınan faiz oranının gerçeğe uygun değer riskinden koruma işleminde (ve sadece bu tür bir riskten koruma işleminde), riskten korunan kalemtdeki kazanç veya kaybın fazla veya açık olarak muhasebeleştirilmesi gereği, riskten korunan kalemlle ilişkilendirilebilen kazanç veya kaybın yeniden fiyatlandırma dönemleri için:

- (1) Riskten korunan kalemin varlık olması halinde, varlıkların içinde veya
- (2) Riskten korunan kalemin yükümlülük olması halinde yükümlülüklerin içinde

ayrı bir kalem olarak gösterilmesi suretiyle karşılanabilir.

Yukarıdaki alt paragraflarda belirtilen ayrı kalemler ilgili malî varlık veya yükümlülüğün yanında gösterilir. İlgili varlık veya yükümlülük bilanço dışı bırakıldığında, söz konusu kalemlere dâhil edilen tutarlar bilançodan çıkartılır.

99. Riskten korunan kalemlle ilişkilendirilebilen belirli riskler koruma altına alınmıyorsa, koruma konusu riskle ilişkisi olmadığı halde riskten korunan kalemin gerçeğe uygun değerindeki muhasebeleştirilmiş değişiklikler, bu Standardın malî riskten koruma ilişkisinin parçası olmayan bir malî varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik nedeniyle ortaya çıkan kazanç veya kaybın muhasebeleştirilmesine ilişkin paragrafta belirtildiği şekilde muhasebeleştirilir.

100. İdare, aşağıdaki durumlardan birinin oluşması durumunda, gerçeğe uygun değer riskinden koruma işleminin dönem boyunca riskten koruma muhasebesi şartlarını karşılamaya devam etmesi durumunda, uygulaması gereken riskten koruma muhasebesine devam etmez:

- (1) Riskten koruma aracının vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya uygulanması (bu amaçla, bir riskten koruma aracının bir başka riskten koruma aracı ile değiştirilmesi veya ona çevrilmesi, eğer bu değiştirilme veya çevrilme işlemi idarenin belgelendirilmiş riskten koruma stratejisinin bir parçası olması durumunda, vadenin dolması veya sona erme olarak kabul edilmez),
- (2) Riskten koruma işleminin riskten koruma muhasebesinin ölçütlerini daha fazla karşılayamaması,
- (3) İdarenin riskten koruma işlemine ilişkin tanımlamayı iptal etmesi.

101. Etkin faiz yönteminin kullanıldığı riskten korunan malî aracın defter değeri üzerinde yapılan herhangi bir düzeltme (veya faiz oranı riskinden koruma portföyü örneğinde, bilançoda varlıkların veya yükümlülüklerin içinde tek bir ayrı kalem satırında yapılan uyarlamalar) fazla veya açık olarak itfa edilir. İtfa işlemi malî riskten korunan kalemin korunulan malî riskle ilişkili gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler nedeniyle yapılacak

düzeltilme işleminden sonra olmamak kaydıyla düzeltilme ihtiyacı doğduğu anda başlatılabilir. Düzeltilme esnasında, itfa işleminin başladığı tarihteki yeniden hesaplanan etkin faiz oranı esas alınır. Ancak, malî varlık veya yükümlülük portföyünün maruz kalınan faiz oranı değişikliğine karşı gerçeğe uygun değer riskinden koruma işleminde (ki sadece bu tür bir malî riskten koruma işleminde) yeniden hesaplanan bir etkin faiz oranının kullanılmasının uygulanabilir olmaması durumunda, düzeltilmede eşit oran yöntemi kullanmak suretiyle itfa gerçekleştirilir. Düzeltilme işlemi, malî aracın vadesinde veya bir portföyün faiz oranı riskine karşı koruma amaçlı işlemlerde, ilgili yeniden fiyatlandırma döneminin sonunda tamamen itfa edilmiş olur.

102. Muhasebeleştirilmemiş kesin bir taahhüdün malî riskten korunan kalem olarak tanımlanmış olması durumunda, korunulan malî riskle ilişkili olarak kesin taahhüdün gerçeğe uygun değerinde daha sonra meydana gelen birikmiş değişim tutarı, fazla veya açık olarak muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp ile birlikte varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Malî riskten koruma aracının gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklikler ise fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.
103. İdarenin, bir varlık edinmesi veya bir yükümlülük üstlenmesine ilişkin olarak, gerçeğe uygun değer riskinden koruma işleminde malî riskten korunan kalem olarak kesin bir taahhütte bulunması durumunda, kesin taahhüdü yerine getirmesi sonucunda oluşan varlık veya yükümlülüğün ilk defter değeri, kesin taahhüdün bilançoya yansıtılmış bulunan gerçeğe uygun değerinde malî riskten koruma işlemi nedeniyle meydana gelen toplam değişimi içerecek şekilde düzeltilir.

Nakit Akışı Riskinden Koruma

104. Nakit akışı riskinden koruma işlemi, dönem boyunca riskten koruma muhasebesi kapsamına yönelik belirtilen koşulları sağlaması durumunda, aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:
- (1) Riskten koruma aracına ilişkin kazanç veya kaybın riskten korumada etkili olduğu belirlenen kısmı, net varlıklar/özkaynaktaki değişikliklerin gösterilmesi amacıyla doğrudan net varlıklar/özkaynaktaki muhasebeleştirilir ve
 - (2) Riskten koruma aracına ilişkin kazanç veya kaybın etkili olmayan kısmı fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.
105. Daha açık olarak, nakit akışı riskinden koruma işlemi aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir:
- (1) Malî riskten koruma konusu kalemin özkaynak ile ilgili kısmı aşağıdakilerden düşük olanına göre düzeltilir (mutlak tutarı itibarıyla):
 - (i) Riskten koruma işleminin başlangıcından itibaren hesaplanmak üzere, riskten koruma aracının birikimli kazanç veya kayıp tutarı ve

(ii) Riskten koruma işleminin başlangıcından itibaren riskten korunan kalemin gelecekte beklenen nakit akışlarının gerçeğe uygun değerinde (bugünkü değerinde) meydana gelen toplam değişim.

- (2) Riskten koruma aracından veya onun belirlenmiş bileşeninden (etkili olmayan) geriye kalan her türlü kazanç veya kayıp fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir ve
- (3) İdarenin, belirli bir riskten koruma ilişkisine yönelik uyguladığı belgelendirilmiş risk yönetimi stratejisinin riskten koruma aracına ilişkin kazanç veya kaybın ya da ilgili nakit akışlarının belirli bir bileşenini riskten koruma işleminin etkinliğini ölçmede hariç tutması durumunda, hariç bırakılan kazanç veya kayıp bileşeni bu Standardın kazanç veya kayıplara ilişkin paragrafına göre muhasebeleştirilir.

106. Tahmini işleme yönelik bir riskten koruma işleminin malî bir varlığın veya yükümlülüğün sonradan muhasebeleştirilmesi ile sonuçlanması durumunda, nakit akış riskinden koruma muhasebesi kapsamına yönelik şartların yerine getirilmesi kaydıyla, doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilen ilgili kazanç veya kayıplar, riskten koruma konusu tahmini nakit akışlarının fazla veya açığı etkilediği aynı dönem veya dönemlerde (faiz gelir veya giderlerinin muhasebeleştirildiği dönemlerde olduğu gibi), net varlıklar/özkaynaklardan çıkartılarak fazla veya açık olarak yeniden sınıflandırılır. Ancak, idare doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilen bir kaybın tamamının veya bir kısmının gelecekteki bir veya daha fazla dönemde geri kazanılmayacağını öngörüyorsa, bu tutarı fazla veya açık olarak yeniden sınıflandırır.

107. Tahmini işleme yönelik bir riskten koruma işleminin, malî olmayan bir varlığın veya yükümlülüğün sonradan muhasebeleştirilmesi ile sonuçlanması veya malî olmayan bir varlık veya yükümlülüğe ilişkin tahmini bir işlemin gerçeğe uygun değer riskinden koruma muhasebesinin uygulandığı kesin bir taahhüde dönüşmesi durumunda, idare aşağıdaki seçeneklerden birini uygular:

- (1) İdare, nakit akış riskinden koruma muhasebesi kapsamında, doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş olan ilgili kazanç veya kayıpları, edinilen varlığın veya üstlenilen yükümlülüğün fazla veya açığı etkilediği aynı dönemde veya dönemlerde (amortisman veya stokların gider olarak muhasebeleştirildiği dönemlerde olduğu gibi) fazla veya açık olarak yeniden sınıflandırır. Ancak, idare doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilen bir kaybın tamamının veya bir kısmının gelecekteki bir veya daha fazla dönemde geri kazanılmayacağını düşünüyorsa, bu tutarı net varlıklar/özkaynaklardan çıkartarak fazla veya açık olarak yeniden sınıflandırır.
- (2) İdare, nakit akış riskinden koruma muhasebesi kapsamına yönelik şartların yerine getirilmesi kaydıyla, net varlıklar/özkaynaklarda doğrudan muhasebeleştirilmiş olan ilgili kazanç veya kayıpları buradan çıkarır ve

bunları varlığın veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine veya defter değerine ekler.

108. İdare, nakit akış riskinden koruma seçeneklerinden birini seçer ve tutarlı bir şekilde tümüne uygular.

109. Tahmini işleme yönelik malî ve malî olmayan riskten koruma işlemlerinin haricinde, nakit akış riskinden koruma işleminde, doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş tutarlar riskten korunan tahmini nakit akışlarının fazla veya açığı etkilediği aynı dönem veya dönemlerde (örneğin, tahmin edilen bir satış gerçekleştiğinde), net varlıklar/özkaynaklardan çıkartılarak fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

110. Aşağıdaki şartlardan birinin ortaya çıkması halinde idare, nakit akış riskinden koruma muhasebesini uygulamaya son verir:

(1) Riskten koruma aracının süresinin sona ermesi veya satılması, sona erdirilmesi veya uygulanması (bu amaçla, bir riskten koruma aracının yenilenmesi veya başka bir riskten koruma aracına aktarılması, eğer bu yenilenme/aktarıma işlemi idarenin belgelendirilmiş riskten koruma stratejisinin bir parçası ise, süresi sona ermiş veya sonlandırılmış sayılmaz). Bu durumda, riskten koruma aracı etkili olduğu dönemden itibaren net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilmesine devam edilen riskten koruma aracına ait birikimli kazanç veya kayıp tahmin işlemi gerçekleşene kadar net varlıklar/ özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiş şekilde kalmaya devam eder. İşlem meydana geldiğinde, bu Standardın tahmini bir işleme yönelik malî ve malî olmayan riskten koruma işlemine veya bu kapsam dışında kalan riskten korunan tahmini nakit akışlarına ilişkin bu Standardın nakit akış riskinden koruma konulu paragraflarından ilgili olanlar uygulanır.

(2) Riskten koruma işleminin gerçeğe uygun değer, nakit akış ve net yatırım riskinden koruma işlemi başlıklı paragrafları çerçevesinde, riskten koruma muhasebesinin ölçütlerini artık karşılamaması. Bu durumda, riskten koruma aracı etkili olduğu dönemden itibaren net varlıklar/ özkaynaklarda muhasebeleştirilmesine devam edilen riskten koruma aracına ait birikimli kazanç veya kayıp tahmin işlemi gerçekleşene kadar net varlıklar/özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiş şekilde kalmaya devam eder. İşlem meydana geldiğinde, bu Standardın tahmini bir işleme yönelik malî ve malî olmayan riskten koruma işlemine veya bu kapsam dışında kalan riskten korunan tahmini nakit akışlarına ilişkin paragrafları uygulanır.

(3) Tahmin işleminin gerçekleşmesinin artık beklenmemesi durumunda, riskten koruma aracı etkili olduğu dönemden itibaren doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş olan riskten koruma aracına ait birikimli kazanç veya kayıp buradan çıkartılarak fazla veya açık olarak

muhasebeleştirilir. Artık gerçekleşme olasılığı yüksek olarak değerlendirilmeyen bir tahmin işleminin gerçekleşmesi halen bekleniyor olabilir.

- (4) İdarenin tanımlamayı/sınıflamayı iptal etmesi. Tahmin işlemine ilişkin riskten koruma işleminde, riskten koruma aracı etkili olduğu dönemden itibaren doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilmesine devam edilen birikimli kazanç veya kayıp, tahmin işlemi gerçekleşene kadar veya bir daha ortaya çıkması beklenmeyene kadar net varlıklar/özkaynaklarda ayrı bir kalem olarak muhasebeleştirilmiş şekilde kalmaya devam eder. İşlem meydana geldiğinde, bu Standartın tahmini bir işleme yönelik malî ve malî olmayan riskten koruma işlemine veya bu kapsam dışında kalan riskten korunan tahmini nakit akışlarına ilişkin paragrafları uygulanır. Artık işlemin gerçekleşmesi beklenmiyorsa, doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş olan birikimli kazançtan çıkartılarak fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

Net Yatırım Riskinden Koruma

111. Yabancı ülkedeki faaliyetten doğan net yatırım riskinden koruma amaçlı işlemler, net yatırımın bir parçası olarak muhasebeleştirilen parasal kalemlere ilişkin malî riskten koruma işlemleri de dâhil olmak üzere nakit akış riskinden koruma işlemlerine benzer şekilde muhasebeleştirilir:

- (1) Malî riskten koruma aracından kaynaklanan kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilir ve
- (2) Etkin olmadığı belirlenen kısım fazla veya açık olarak muhasebeleştirilir.

Doğrudan net varlıklar/özkaynaklarda muhasebeleştirilen riskten koruma aracının etkin kısmına ilişkin riskten koruma aracının kazanç veya kaybı, dövizle yapılan işlemler ve döviz kurlarındaki değişimin etkileri konulu standartın yabancı ülkedeki faaliyetlerdeki net yatırımın elden çıkarılması ile ilgili paragrafları uyarınca fazla veya açığa muhasebeleştirilir.

Yürürlük Tarihi Ve Diğer Hususlar

112. Bu Standart, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan ve 2016 yılının Aralık ayı itibarıyla yürürlükte olan malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme konulu standarttan (IPSAS 29) yararlanılarak hazırlanmıştır.

113. Bu Standart, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun izni ve onayı olmadan çoğaltılamaz, çevirisi yapılamaz, dağıtılamaz ve yayımlanamaz. Kaynak gösterilmeksizin alıntı yapılamaz.

114. Bu Standart, Maliye Bakanlığı ve ilgili kamu idarelerince uygulanmasına ilişkin düzenleme yapılmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.

Devlet Muhasebesi Standartları Kurulundan:**DEVLET MUHASEBESİ STANDARDI 30 (DMS 30)****MALİ ARAÇLAR: AÇIKLAMALAR****Amaç**

1. Bu Standardın amacı, malî tablo kullanıcılarının aşağıdaki hususları değerlendirebilmeleri için gerekli olan bilgilerin idarenin malî tablolarında açıklanmasını sağlamaktır:
 - (1) Malî araçların, idarenin malî durumu ve performansı açısından önemi,
 - (2) İdarenin dönem içerisinde ve raporlama dönemi sonunda malî araçlardan doğan risklerin yapısı ve düzeyi ile idarenin bu riskleri nasıl yönettiği.
2. Bu Standartta yer alan ilkeler, malî araçların sunumu standardı ile malî araçları muhasebeleştirme ve ölçme konulu standartta yer alan malî varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi, ölçülmesi ve sunumuna ilişkin ilkeleri tamamlar.

Kapsam

3. Bu Standart, kapsama dâhil kamu idarelerince aşağıda sayılanlar hariç tüm malî araç türlerine uygulanır:
 - (1) Konsolide ve bireysel malî tablolar, iştiraklerdeki yatırımlar veya ortak girişimlerdeki paylar konulu standartlar uyarınca muhasebeleştirilen, kontrol edilen kuruluşlar, iştirakler veya ortak girişimlerdeki paylar. Ancak bu standartların, idarenin kontrol edilen kuruluşlar, iştirakler veya ortak girişimlerdeki paylarını malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme konulu standart uyarınca muhasebeleştirilmesine izin verdiği durumlarda; idare bu Standardı uygular. İdare, malî araçların sunumu konulu standartta yer alan özkaynağa dayalı malî araç tanımını karşılamadığı sürece, kontrol edilen kuruluşlar, iştirakler veya ortak girişimlerdeki paylarına bağlı tüm türev ürünlere de bu Standardı uygular.
 - (2) Çalışanlara sağlanan faydalar konulu standart hükümlerine göre çalışan fayda planları uyarınca işverenlerin hakları ve sorumlulukları,
 - (3) Sigorta sözleşmelerinden doğan haklar ve sorumluluklar. Ancak bu Standart aşağıdakilere uygulanır:
 - (i) Sigorta sözleşmelerindeki gömük türev ürünlerin, malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme konulu standart uyarınca ayrı ayrı muhasebeleştirilmesinin gerekmesi halinde bu Standart uygulanır.
 - (ii) İhraç eden tarafından sözleşmelerin muhasebeleştirilmesinde ve ölçülmesinde muhasebeleştirme ve ölçmeyle ilgili standardın kullanıldığı durumlarda malî garanti sözleşmeleri için bu Standart uygulanır. Ancak ihraç eden, sigorta sözleşmelerinin

muhasebeleştirilmesinde ve ölçülmesinde başka bir standardı seçerse seçilen standart hükümlerini uygular.

Yukarıdaki (i) ve (ii) alt paragraflarına ilaveten idare bu Standardı malî riskin devrini içeren sigorta sözleşmelerine de uygulayabilir.

- (4) Malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme standardı kapsamındaki malî olmayan bir kalemin alım veya satımına ilişkin sözleşmeler hariç, hisse bazı ödemelere ilişkin ilgili muhasebe standartlarının uygulandığı hisse bazı ödeme işlemleri kapsamındaki malî araçlar, sözleşmeler ve sorumluluklar,
- (5) Malî araçların sunumu konulu standart uyarınca sadece tasfiye durumunda idareye net varlıklarından oransal bir hisseyi başka tarafa teslim etme sorumluluğu yükleyen malî araçlardan veya bileşenlerinden ya da satım seçeneği bulunan malî araçların ve sadece tasfiye durumunda idareye net varlıklarından başka tarafa oransal bir pay verme sorumluluğu getiren malî araçlardan özkaynağa dayalı malî araç olarak sınıflandırılması gerekenler.

4. Bu Standart, muhasebeleştirilen ve muhasebeleştirilmeyen malî araçlara uygulanır. Muhasebeleştirilen malî araçlar arasında malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme standardı kapsamındaki malî varlıklar ve yükümlülükler yer alır. Muhasebeleştirilmeyen malî araçlar arasında ise malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme standardı kapsamı dışında kalan fakat bu Standart kapsamındaki bazı malî araçlar (bazı kredi taahhütleri gibi) yer alır.
5. Bu Standart, malî olmayan bir kalemin alımı veya satımına ilişkin olarak düzenlenen ve malî araçlar muhasebeleştirme ve ölçme konulu standart kapsamına giren sözleşmelere uygulanır.
6. Bu Standart, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanır.

Tanımlar

7. Bu standarta geçen kavramlar aşağıdaki anlamlarda kullanılır:

Diğer Fiyat Riski:

Meydana gelen değişimin ilgili malî aracın kendisinden veya ihraç edenden ya da piyasada işlem gören benzeri malî araçların tamamını etkileyen faktörlerden kaynaklanıp kaynaklanmadığına bakılmaksızın, piyasa fiyatlarında oluşan değişimler nedeniyle bir malî aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması (faiz oranı riski veya kur riskinden kaynaklananlar dışında) riski.

Faiz Oranı Riski:

Piyasa faiz oranlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir malî aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski.

Krediler:

Normal kredi koşullarında kısa vadeli ticari borçlar dışındaki malî yükümlülüklerdir.

Kredi Riski:

Malî aracın taraflarından birinin sorumluluğunu yerine getirmemesi nedeniyle diğer tarafın malî kayba uğraması riski.

Kur Riski:

Döviz kurlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir malî aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski.

Likidite Riski:

Nakit olarak ya da diğer bir malî varlığın teslimi suretiyle ödenen malî yükümlülükler ile ilgili sorumlulukların yerine getirilmesinde zorlukla karşılaşması riski.

Piyasa Riski:

Piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir malî aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanma olması riski. Piyasa riski üç türlü riskten oluşur: Kur riski, faiz oranı riski ve diğer fiyat riski.

Vadesi Geçmiş Malî Araç:

Karşı tarafın sözleşmeye göre vadesi gelmiş bir ödemeyi yapmaması durumunda, ilgili malî varlık vadesi geçmiş olarak nitelendirilir.

Malî Araç Sınıfları ve Açıklama Düzeyi

- İdare, bu Standart uyarınca malî araç sınıfına göre açıklama yapılması gerektiğinde, açıklanan bilginin niteliğine uygun bir şekilde ve malî araçların özelliklerini de dikkate alarak malî araçları sınıflara göre gruplandırır. Bilançoda sunulan kalemlerle mutabakatı sağlamaya yönelik yeterli bilgi sunulur.

Malî Durum ve Malî Performans Açısından Malî Araçların Önemi

- İdare, malî tablo kullanıcılarının idarenin malî durum ve performansı açısından malî araçların önemini değerlendirmelerine imkân veren bilgileri açıklamalıdır.

Mali Durum Tablosu (Bilanço)***Mali Varlık ve Mali Yükümlülük Kategorileri***

10. Mali araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçümü konulu standartta tanımlandığı üzere, aşağıdaki her bir kategorinin defter değerleri, bilançoda ya da açıklayıcı notlarda sunulur:

- (1) Ayrı ayrı gösterilmek suretiyle, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan mali varlıklar; (i) ilk muhasebeleştirme işleminde bu şekilde sınıflandırılanlar ve (ii) mali araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçümü konulu standart uyarınca alım satım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılanlar,
- (2) Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar,
- (3) Krediler ve alacaklar,
- (4) Satılmaya hazır mali varlıklar,
- (5) Ayrı ayrı gösterilmek suretiyle, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan mali yükümlülükler; (i) ilk muhasebeleştirme işleminde bu şekilde sınıflandırılanlar ve (ii) mali araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçümü konulu standart uyarınca alım satım amacıyla elde tutulan olarak sınıflandırılanlar ve
- (6) İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen mali yükümlülükler.

Gerçeğe Uygun Değer Farkı Fazla veya Açığa Yansıtılan Mali Varlık ya da Yükümlülükler

11. İdarenin, bir kredi veya alacağı (ya da kredi veya alacak grubunu), gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırmış olması durumunda, aşağıdaki hususlar açıklanır:

- (1) İlgili kredi veya alacağa (ya da kredi veya alacak grubuna) yönelik raporlama dönemi sonunda maruz kalınan azami kredi riski,
- (2) Sözü edilen azami kredi riskinin, herhangi bir ilgili kredi türevi veya benzer araçlarla azaltılan tutarı,
- (3) Mali varlığın kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen kredi veya alacağın (ya da kredi veya alacak grubunun) gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliğin dönem içindeki tutarı ve birikimli tutarı:
 - (i) Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişikliklerle ilişkilendirilemeyen gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik tutarı olarak ya da
 - (ii) İdarenin varlığın kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişiklik tutarını

daha güvenilir bir şekilde yansıttığını düşündüğü alternatif bir yöntem kullanılarak

belirlenir. Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; (gösterge) faiz oranı, emtia fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endekslerinde gözlemlenen değişiklikleri içerir.

- (4) Kredi veya alacağın sınıflandırıldığı tarihten itibaren ilgili herhangi bir kredi türevi veya benzer araçların gerçeğe uygun değerinde dönem içerisinde ve birikimli olarak meydana gelen değişim tutarı.

12. İdarenin malî bir yükümlülüğü, malî araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçümü konulu standart uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan olarak sınıflandırması durumunda, aşağıdaki hususlar açıklanır:

- (1) Malî yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliğin dönem içindeki tutarı ve birikimli tutarı:

(i) Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişikliklerle ilişkilendirilemeyen gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişiklik tutarı olarak ya da

(ii) İdarenin yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişiklik tutarını daha güvenilir bir şekilde yansıttığını düşündüğü alternatif bir yöntem kullanılarak

belirlenir. Piyasa riskine yol açan piyasa koşullarındaki değişiklikler; (gösterge) faiz oranı, başka bir idarenin malî aracının fiyatı, emtia fiyatı, döviz kuru veya fiyat ya da oran endekslerinde gözlemlenen değişiklikleri içerir. Birimleri birleştirici özelliği bulunan sözleşmeler açısından, piyasa koşullarındaki değişiklikler, ilgili iç ya da dış yatırım fonunun performansındaki değişiklikleri içerir.

- (2) Malî yükümlülüğün defter değeri ile idarenin sözleşmeye bağlı olarak vade tarihinde sorumluluk sahibine ödemesi gereken tutar arasındaki fark.

13. İdare, aşağıda belirtilen hususları açıklar:

- (1) Malî varlıkların kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen kredi veya alacakların (ya da kredi veya alacak grubunun) malî yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliğin dönem içindeki tutarı ve birikimli tutarını belirlemede kullanılan yöntemleri,

- (2) İdarenin, malî varlığın kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen kredi veya alacakların (ya da kredi veya alacak grubunun) malî yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişikliğin dönem içindeki tutarı ve birikimli tutarını

belirlemede kullandığı yöntemin gerekliliklerine uygun yapılan açıklamanın, ilgili malî varlık veya yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinde meydana gelen ve bu kalemlerin kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen değişimi güvenilir bir biçimde yansıtmadığına inanması durumunda, bu sonuca ulaşılmasındaki sebepleri ve ilgili olduğunu düşündüğü unsurları açıklar.

Yeniden Sınıflandırma

14. İdare, bir malî varlığı, malî araçların muhasebeleştirilmesi ve ölçümü konulu standardın vadeye kadar elde tutulacak yatırımların yeniden sınıflandırılmasına ilişkin paragrafları uyarınca;

- (1) Gerçeğe uygun değer yerine maliyet veya itfa edilmiş maliyetinden; ya da
- (2) Maliyeti veya itfa edilmiş maliyeti yerine gerçeğe uygun değerinden

ölçerek yeniden sınıflandırması durumunda, her bir kategoriye eklenerek ve çıkarılarak yeniden sınıflandırılan tutarı ve sınıflandırma nedenini açıklar.

15. İdare, bir malî varlığı gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan kategorisinden veya satılmaya hazır malî varlıklar kategorisinden çıkarmak suretiyle yeniden sınıflandırırsa aşağıdaki hususları açıklar;

- 1) Her bir kategoriye eklemek ve çıkarmak suretiyle yeniden sınıflandırılan tutarı,
- 2) Bilanço dışı bırakılıncaya kadar her bir raporlama dönemi için mevcut ve önceki raporlama dönemlerinde yeniden sınıflandırılan tüm malî varlıkların defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri,
- 3) Yeniden sınıflandırılan bir malî varlık (Krediler ve alacaklar tanımı kapsamında bulunan ve alım-satım amaçlı elde tutulan olarak düşünülmemiş olsa dahi ilk muhasebeleştirme sırasında bu grupta sınıflandırılmış olan malî varlıklar hariç) sadece istisnai durumlarda, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık grubu dışında bir başka grupta yeniden sınıflandırılmış ise, bu durum ile bu durumun istisnai olduğunu gösteren koşul ve durumları,
- 4) Raporlama döneminde malî varlık yeniden sınıflandırıldığında, bu dönemde ve bir önceki raporlama döneminde fazla ya da açıkta veya net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilen ilgili varlığın, gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıpları,
- 5) Malî varlık bilanço dışı bırakılıncaya kadar, yeniden sınıflandırma işlemi takip eden her bir raporlama döneminde (malî varlığın yeniden sınıflandırıldığı raporlama dönemi de dâhil), bu malî varlık yeniden sınıflandırılmamış ise fazla veya açıkta ya da net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilecek gerçeğe uygun değer kazanç veya kayıpları ile fazla veya açıkta muhasebeleştirilmiş kazanç, kayıp, gelir ve gider ve

- 6) Malî varlığın yeniden sınıflandırıldığı tarih itibarıyla, idarenin geri kazanmayı beklediği nakit akışlarının tahmini tutarları ve etkin faiz oranı.

Bilanço Dışı Bırakma

16. İdare, malî varlıklarının bir kısmını veya tamamını bilanço dışı bırakma ölçütlerini karşılamayacak şekilde devredebilir. İdare, bu tür malî varlıkların her bir sınıfı için:

- 1) Varlıkların yapısını,
- 2) İdarenin maruz kaldığı sahiplikten doğan risk ve kazanımların yapısını,
- 3) İdare, varlıkların tamamını muhasebeleştirmeye devam ettiğinde varlıkların ve ilgili yükümlülüklerin defter değerlerini,
- 4) İdare, varlıkları devam eden katılımı ölçüsünde muhasebeleştirmeye devam ettiğinde, orijinal varlıkların toplam defter değerini, idarenin muhasebeleştirmeye devam ettiği varlıkların tutarını ve ilişkili yükümlülüklerin defter değerini

açıklar.

Teminat

17. İdare,

- (1) Devralan tarafın sözleşme veya yerleşik uygulamalar gereğince ilgili teminatı satma veya yeniden teminat gösterme imkânına sahip olması durumunda, devreden taraf, teminata verdiği varlığı bilançosunda diğer varlıklardan ayrı olarak yeniden sınıflandırılmış tutarlar da dâhil olmak üzere, idarenin yükümlülükleri veya koşullu yükümlülükleri için teminat olarak verdiği malî varlıkların defter değerini ve
- (2) Bu teminata ilişkin kayıt/kural ve koşulları

açıklar.

18. İdare, elinde tuttuğu bir teminatı (malî veya malî olmayan varlıkların), teminat veren yükümlülüklerini yerine getirirse dahi, bu teminatı satma veya yeniden teminat olarak verme hakkına sahip olması durumunda, aşağıdaki hususları açıklar:

- (1) Elinde tuttuğu teminatın gerçeğe uygun değerini,
- (2) Satılan veya yeniden teminat verilen bu tür herhangi bir teminatın gerçeğe uygun değeri ve idarenin bu teminatı geri verme konusunda herhangi bir sorumluluğunun bulunup bulunmadığını ve
- (3) Bu teminatın kullanımına ilişkin şart ve koşulları

açıklar.

Alacak Kayıplarına İlişkin Karşılık Hesabı

19. Malî varlıklar, alacak kayıpları nedeniyle değer düşüklüğüne uğradığında ve idare bu varlığın defter değerini doğrudan düşürmek yerine, değer düşüklüğünü ayrı bir hesaba kaydettiğinde (örneğin değer düşüklüklerini ayrı ayrı kaydetmek için kullanılan bir karşılık hesabı veya varlıklarda topluca meydana gelen değer düşüklüğünü kaydetmekte

kullanılan benzer bir hesap gibi), idare bu hesapta dönem içerisinde her bir malî varlık sınıfındaki değişikliklerin mutabakatını açıklar.

Çoklu Gömük Türev Ürünlü Bileşik Malî Araçlar

20. İdarenin, hem bir yükümlülük hem de bir özkaynak bileşeni içeren bir araç ihraç etmesi ve söz konusu aracın, değerleri birbirine bağlı olan çoklu gömük türev ürünler içermesi durumunda (alım opsiyonlu dönüştürülebilir borçlanma aracı gibi), anılan özelliklerin varlığını açıklar.

Yükümlülüğü Yerine Getirmeme ve İhlaller

21. İdare, raporlama dönemi sonunda malî tablolarında yer alan krediler için aşağıdaki hususları açıklar:

- (1) Anapara, faiz ve kredi itfa fonu ödemelerinde dönem içerisinde meydana gelen yükümlülüğü yerine getirmeme durumuna ilişkin ayrıntılar veya söz konusu kredilerin itfa koşulları,
- (2) Raporlama dönemi sonunda, yükümlülüğü yerine getirmeme durumunda, kredilerin defter değeri ve
- (3) Malî tabloların yayınlanmak için onaylanmasından önce yükümlülüğü yerine getirmeme durumunun çözülüp çözülmediği ya da bu kredilere yönelik koşulların yeniden görüşülüp görüşülmediği.

İdare, yukarıdakilerin dışında dönem içerisinde kredi anlaşmasının koşullarında ihlaller varsa ve bu ihlaller borç verenin hızlandırılmış geri ödeme talebine imkân verdiyse (raporlama dönemi sonuna kadar bu ihlaller giderilmemiş ya da bu kredi koşulları yeniden görüşülmemişse), raporlama dönemi sonunda krediler için yukarıdaki alt paragraflarda açıklanması gereken bilgilerin ayrılarını açıklar.

Malî Performans Tablosu (Faaliyet Sonuçları Tablosu)

Gelir, Gider, Kazanç veya Kayıp Kalemleri

22. İdare, aşağıda yer alan gelir, gider, kazanç veya kayıp kalemlerini faaliyet sonuçları tablosunda ya da dipnotlarda açıklar:

- (1) Aşağıdakilerden doğan net kazanç veya kayıplar:
 - (i) İlk muhasebeleştirme sırasında, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık veya yükümlülükler ile malî araçları muhasebeleştirme ve ölçme konulu standart uyarınca alım-satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan malî varlık veya yükümlülükler ayrı ayrı gösterilmek üzere, gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılan malî varlık veya yükümlülükler,
 - (ii) Dönem içerisinde net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarı ile net varlıklar/özkaynaktan çıkarılarak doğrudan fazla veya açığa muhasebeleştirilerek yeniden

- sınıflandırılan tutarlar ayrı ayrı gösterilmek üzere, satılmaya hazır malî varlıklar,
- (iii) Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar,
- (iv) Krediler ve alacaklar ve
- (v) İfta edilmiş maliyetinden ölçülen malî yükümlülükler.
- (2) Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılmayan malî varlık veya yükümlülüklerle ilişkin toplam faiz geliri ve gideri (etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan),
- (3) Aşağıdakilerden doğan gelir ve gideri (etkin faiz oranının belirlenmesinde kullanılan tutarların dışında olan):
- (i) Gerçeğe uygun değer farkı fazla veya açığa yansıtılmayan malî varlık veya yükümlülükler ve
- (ii) Varlıkların bireyler, vakıflar, emeklilik fayda planları ve diğer kurumlar adına elde tutulması veya yatırım yapılması sonucunu doğuran emanet ve diğer saklama faaliyetleri.
- (4) Malî araçları muhasebeleştirme ve ölçme konulu standartta açıklanan değer düşüklüğünün muhasebeleştirmesinden sonraki faiz geliri uyarınca tahakkuk ettirilen faiz geliri ve
- (5) Her bir malî varlık sınıfı için değer düşüklüğü kaybının tutarı.

Diğer Açıklamalar

Muhasebe Politikaları

23. Malî tabloların sunulması konulu standartta belirtilen malî tabloların notlar bölümünde muhasebe politikalarına ilişkin açıklanması gereken hususlar uyarınca idare, önemli muhasebe politikalarının özetinde malî tabloların hazırlanmasında kullanılan ölçüm esasları ile malî tabloların anlaşılmasıyla ilgili kullanılan diğer muhasebe politikalarını açıklar.

Malî Riskten Koruma Muhasebesi

24. İdare, malî araçları muhasebeleştirme ve ölçme konulu standartta açıklanan her bir riskten koruma işlemi için (diğer bir ifadeyle; gerçeğe uygun değer riskinden, nakit akış riskinden ve yabancı bir ülkedeki faaliyetteki net yatırım riskinden koruma işlemleri için) aşağıdaki hususları ayrı ayrı açıklar:
- (1) Her bir riskten koruma işlemi,
- (2) Riskten koruma aracı olarak belirlenen malî araçlar ve bu araçların raporlama dönemi sonundaki gerçeğe uygun değerleri ve
- (3) Koruma işlemine tabi risklerin yapısı.
25. İdare, nakit akış risklerine ilişkin olarak aşağıdaki açıklamalarda bulunur:
- (1) Nakit akışlarının gerçekleşmesinin beklendiği dönemler ve fazla ya da açığı etkilemesinin beklendiği dönemler,

- (2) Daha önce riskten koruma muhasebesi uygulanmış ancak gerçekleşmesi artık beklenmeyen tahmin işlemleri,
- (3) Dönem içerisinde net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilen tutar,
- (4) Dönem içerisinde faaliyet sonuçları tablosunda ilgili her bir kaleme dâhil edilen tutar ayrıca gösterilmek üzere, net varlıklar/özkaynaktan çıkarılıp, fazla veya açığa eklenerek yeniden sınıflandırılan tutar ve
- (5) Dönem içerisinde net varlıklar/özkaynaktan çıkarılıp, edinimi veya yüklenimi riskten korunan gerçekleşme olasılığı yüksek tahmin işlemi olan malî olmayan varlık veya yükümlülüğün başlangıç maliyetine veya defter değerine eklenen tutar.

26. İdare, aşağıdakiler hakkında ayrı ayrı açıklamada bulunur:

- (1) Gerçeğe uygun değer riskinden koruma işlemleri açısından aşağıda yer alanlardan kaynaklanan kazanç veya kayıplar:
 - (i) Riskten koruma aracı ve
 - (ii) Korunulan riskle ilişkilendirilebilen riskten koruma konusu kalem.
- (2) Nakit akış riskinden koruma işlemlerinden doğup fazla veya açıkta muhasebeleştirilen etkin olmama durumu ve
- (3) Yabancı bir ülkedeki faaliyetteki net yatırım riskinden koruma işlemlerinden doğup fazla veya açıkta muhasebeleştirilen etkin olmama durumu.

Gerçeğe Uygun Değer

27. İdare, gerçeğe uygun değerın açıklanması gerekmeyen durumlar hariç, malî varlık ve yükümlülüklerin her bir sınıfı için, bu varlık ve yükümlülük sınıfının gerçeğe uygun değerini, defter değeriyle karşılaştırılmasını sağlayacak şekilde açıklar.
28. İdare, gerçeğe uygun değerleri açıklarken malî varlık ve yükümlülükleri sınıflarına göre gruplandırır, ancak bu malî varlık ve yükümlülükleri, sadece defter değerlerinin bilançoda netleştirildiği ölçüde netleştirir.
29. İdare, malî varlıkların her bir sınıfı için malî varlıkların veya malî yükümlülüklerin her bir sınıfının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde uygulanan yöntem ve (bir değerlendirme yöntemi kullanıldığında) varsayımları açıklar. Örneğin; idare, uygulanabilirse, peşin ödeme oranları, beklenen alacak kayıp oranları ve faiz oranları veya indirim oranları ile ilgili varsayımlar hakkındaki bilgiyi açıklar. Değerleme yönteminde bir değişiklik olursa idare bu değişikliği ve bu değişikliğin yapıma nedenlerini açıklar.
30. İdare, bilançoda muhasebeleştirilen gerçeğe uygun değer ölçümlerine ilişkin her bir malî araç sınıfına ilişkin açıklamaları yapmak amacıyla gerçeğe uygun değer ölçümlerini, bu ölçümleri yaparken kullanılan girdilerin önemini yansıtan bir gerçeğe uygun değer hiyerarşisi kullanarak sınıflandırır. Gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıda belirtilen seviyelerden oluşur.
 - (1) Özdeş varlıklar ya da yükümlülükler için aktif piyasalardaki (düzeltilmemiş) kayıtlı fiyatlar (Seviye 1),

- (2) Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlık ya da yükümlülük açısından ya doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilerek) gözlemlenebilir girdiler (Seviye 2) ve
- (3) Gözlemlenebilir piyasa verisine dayalı olmayan varlık veya yükümlülük açısından girdiler (gözlemlenemeyen girdiler) (Seviye 3)

Gerçeğe uygun değer ölçümünün bir bütün olarak sınıflandırıldığı, gerçeğe uygun değer hiyerarşisindeki bu seviye; gerçeğe uygun değer ölçümünün bir bütün olarak önemli olduğu en düşük seviye esas alınarak belirlenir. Bu nedenle bir girdinin önemi, gerçeğe uygun değer ölçümüne karşı bir bütün olarak değerlendirilir. Gerçeğe uygun değer ölçümü, gözlemlenemeyen girdilere dayalı olarak önemli düzeltmeler gerektiren gözlemlenebilir girdiler kullanılırsa, bu ölçüm seviye 3 ölçümüdür. Belirli bir girdinin öneminin gerçeğe uygun değer ölçümüne göre bir bütün olarak değerlendirilmesi, varlık ya da yükümlülüğe özgü unsurların dikkate alınması suretiyle muhakeme yapılmasını gerektirir.

31. İdare, bilançoda muhasebeleştirilen her bir malî araç sınıfının gerçeğe uygun değer ölçümlerine ilişkin aşağıdakileri açıklar:

- (1) Gerçeğe uygun değer hiyerarşisinde tanımlanan seviyeler uyarınca, gerçeğe uygun değer ölçümü ayrıştırılarak bu ölçümlerin bir bütün olarak sınıflandırıldığı gerçeğe uygun değer hiyerarşisindeki seviye.
- (2) Gerçeğe uygun değer hiyerarşisindeki seviye 1 ve seviye 2 arasındaki önemli devirler ve bu devirlerin nedenleri. Her bir seviyeye devirler, bu seviyelerden çıkışlardan ayrı olarak açıklanır. Bu nedenle önemlilik, fazla veya açık ile toplam varlık veya toplam yükümlülükler dikkate alınarak muhakeme edilir.
- (3) Seviye 3’teki gerçeğe uygun değer ölçümleri için dönem başı bakiye ile dönem sonu bakiye arasındaki ve aşağıdakilere atfedilebilen dönem boyunca görülen değişiklikleri ayrı bir şekilde açıklayan mutabakat:
 - (i) Dönem içinde fazla veya açıkta muhasebeleştirilen toplam kazançlar veya kayıplar ve faaliyet sonuçları tablosunun neresinde yer aldığına ilişkin açıklama,
 - (ii) Net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirilen toplam kazançlar veya kayıplar,
 - (iii) Alım, satım, ihraç ve ifa (her bir hareket ayrı ayrı açıklanmak suretiyle) ve
 - (iv) Seviye 3’e ya da seviye 3’ten yapılan devirler (örn. piyasa gözlemlenebilirliğindeki değişikliklere atfedilebilen devirler) ve bu devirlerin nedenleri. Önemli devirlerde seviye 3’e yapılan devirler, seviye 3’ten yapılan devirlerden ayrı olarak açıklanır.
- (4) Yukarıda yer alan (3) (i) numaralı alt paragrafında, raporlama döneminin sonunda elde tutulan varlık ve yükümlülüklerle ilgili kazanç veya kayıplara atfedilebilen dönem içinde fazla veya açıkta muhasebeleştirilen toplam kazançlar veya kayıplar tutarı ve bilançonun neresinde yer aldıklarına ilişkin açıklama.

- (5) Seviye 3'teki gerçeğe uygun değer ölçümleri için girdilerden biri ya da birkaçını makul alternatif varsayımlar ile değiştirmek, gerçeğe uygun değeri önemli ölçüde değiştirebilecek ise idare bunu ifade eder ve bu değişikliklerin etkilerini açıklar. İdare, makul alternatif varsayımla değiştirmenin etkisinin nasıl hesaplandığını da açıklar. Bu nedenle önemlilik; fazla veya açık, toplam varlık veya toplam yükümlülükler ya da (gerçeğe uygun değerdeki değişiklikler net varlıklar/özkaynakta muhasebeleştirildiğinde), toplam özkaynak dikkate alınarak muhakeme edilir.

İdare, bu paragrafın gerektirdiği niceliksel açıklamaları, başka bir biçim daha uygun değil ise tablo biçiminde sunar.

32. Bir malî araç, piyasası aktif değil ise idare, bu aracın gerçeğe uygun değerini bir değerlendirme tekniği kullanarak belirler. Bununla birlikte, seviye 2'ye göre değerlendirme yapılmazsa, ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer en iyi kanıt işlemin fiyatıdır (başka bir ifadeyle, alınan veya verilen karşılığın gerçeğe uygun değeridir). Dolayısıyla, ilk muhasebeleştirmedeki gerçeğe uygun değer ile değerlendirme tekniğinin kullanıldığı tarihte belirlenen tutar arasında bir fark olabilir. Bu tür bir fark varsa idare, malî araç sınıfı ile;

- (1) Fiyat belirlenirken piyasa katılımcılarının göz önünde bulunduracağı etkenlerdeki değişiklikleri (zamanı da içeren) yansıtmak amacıyla bu farkın fazla veya açıkta muhasebeleştirilmesi için muhasebe politikasını ve
- (2) Dönem başında ve sonunda henüz fazla veya açıkta muhasebeleştirilmemiş toplam fark ve bu farkın bakiyesindeki değişikliklerin mutabakatını açıklar.

33. Aşağıdaki durumlarda gerçeğe uygun değer açıklanması gerekmez;

- (1) Defter değeri gerçeğe uygun değere yeterince yakın olan kısa vadeli ticari alacaklar ve borçlar gibi malî araçlar,
- (2) Gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülemediği için malî araçları muhasebeleştirme ve ölçme konulu standart uyarınca maliyet bedelinden ölçülen aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan özkaynağa dayalı malî araçlara veya bu tür araçlara bağlı türevlere yapılan yatırımlar ve
- (3) İsteğe bağlı katılım özelliğinin gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçülemeyen sözleşmeler.

34. Gerçeğe uygun değeri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet bedeliyle ölçülen aktif bir piyasada kayıtlı fiyatı bulunmayan özkaynağa dayalı malî araçlara veya bu tür araçlara bağlı türevlere yapılan yatırımlar ve isteğe bağlı katılım özelliğinin gerçeğe uygun değeri güvenilir bir biçimde ölçülemeyen sözleşmeler olması durumunda idare; malî tablo kullanıcılarının bu malî varlık veya yükümlülüklerin defter değerleri ile

gerçeğe uygun değerleri arasındaki olası farklılıkların düzeyi ile ilgili muhakeme yapabilmelerine yardımcı olacak bilgileri aşağıdakileri de içerecek şekilde açıklar:

- (1) Bu araçların gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülememesi nedeniyle bu araçların gerçeğe uygun değerleri ile ilgili bilginin sunulmamış olması durumunu,
- (2) Bu malî araçların tanımını, defter değerlerini ve gerçeğe uygun değerlerinin güvenilir olarak ölçülememesinin nedenini,
- (3) Bu araçların piyasasına ilişkin bilgiyi,
- (4) İdarenin bu malî araçları elden çıkarma niyetinde olup olmadığı ve nasıl elden çıkaracağına ilişkin bilgiyi ve
- (5) Daha önce gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemeyen malî araçlar bilanço dışı bırakılmış ise bu durumu, bilanço dışı bırakıldıklarındaki defter değerlerini ve muhasebeleştirilen kazanç veya kayıp tutarını içeren bilgiyi.

İmtiyazlı Krediler

35. İmtiyazlı krediler idareler tarafından piyasa koşullarının altında verilir. İdareler tarafından verilen imtiyazlı kredilerin örnekleri arasında gelişmekte olan ülkelere verilen krediler, küçük çiftliklere verilen krediler, üniversite eğitimi için nitelikli öğrencilere verilen öğrenci kredileri ve düşük gelirli ailelere verilen ev kredileri yer alır. İdare imtiyazlı kredi verdiğinde;

- (1) Aşağıdakileri içerecek şekilde kredinin açılış ve kapanış defter değerleri arasındaki mutabakatı:
 - (i) Dönem içerisinde verilen yeni kredinin nominal değerini,
 - (ii) İlk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer uyarlanmasını,
 - (iii) Dönem içerisinde geri ödenen kredileri,
 - (iv) Muhasebeleştirilen değer düşüklüğü kayıplarını,
 - (v) İndirimli tutarda zaman geçmesinden kaynaklanan dönem içerisindeki her türlü artışları ve
 - (vi) Diğer değişiklikleri.
- (2) Dönem sonundaki kredilerin nominal değerini,
- (3) Kredi türlerinin amacını ve koşullarını ve
- (4) Değerleme varsayımlarını

açıklar.

Malî Araçlardan Doğan Risklerin Mahiyeti

36. İdare, raporlama dönemi sonunda, maruz kaldığı malî araçlardan doğan risklerin yapısı, ölçüsü ve düzeyini değerlendirmelerine olanak veren bilgiyi malî tablo kullanıcılarına açıklar.

37. Niteliksel açıklamalar, niceliksel açıklamalar, kredi riski, vadesi geçmiş veya değeri düşmüş malî varlıklar, elde edilen teminat ve kredi değerini artıran diğer unsurlar, likidite riski, piyasa riski ve diğer piyasa riski açıklamaları başlıklı paragrafların gerektirdiği açıklamalar, malî araçlardan doğan riskler ile bunların nasıl yönetildiği

üzerinde durmaktadır. Bu riskler genellikle kredi riski, likidite riski ve piyasa riskini içerir, fakat bunlarla sınırlı değildir.

Niteliksel Açıklamalar

38. İdare, malî araçlardan doğan her bir risk türü için;

- (1) Maruz kalınan riskleri ve nasıl ortaya çıktıklarını,
- (2) Bu risklerin yönetimi ile ilgili amaçlar, politikalar ve süreçler ile bu risklerin ölçümünde kullanılan yöntemleri,
- (3) Bir önceki dönemden itibaren (1) veya (2) numaralı alt paragrafta meydana gelen değişiklikleri

açıklar.

Niceliksel Açıklamalar

39. İdare, malî araçlardan doğan her bir risk türü için aşağıdakileri açıklar:

- (1) Raporlama dönemi sonunda bu risklere maruz kalma ile ilgili özet niceliksel veriler. Bu açıklama, idarenin kilit yöneticilerine içerden sağlanan bilgilere dayanmalıdır.
- (2) Risk önemli ise, (1) numaralı alt paragrafta yapılan özet niceliksel verilerin yetersiz kaldığı durumlarda; kredi riski, vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış malî varlıklar, edinilen teminat ve kredi değerini artıran diğer unsurlar, likidite riski, piyasa riski, diğer piyasa riski açıklamaları başlıklı paragraflarda gerekli görülen açıklamalar.
- (3) (1) ve (2) numaralı alt paragraflar uyarınca yapılan açıklamalar belirgin değil ise risk yoğunlaşmalarını.

40. Raporlama dönemi sonu itibarıyla açıklanan niceliksel veriler dönem içerisinde idarenin maruz kaldığı riski göstermiyorsa idare, bu durumu açıklayan ek bilgiler sunar.

Kredi Riski

41. İdare, malî araç sınıfı itibarıyla:

- (1) Elde tutulan herhangi bir teminat veya kredi güvenilirliğini artıran diğer unsurlar (örneğin malî araçların sunumu hakkındaki standart uyarınca mahsuplaşma niteliği olmayan netleştirme anlaşmaları) dikkate almaksızın, raporlama dönemi sonu itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini en iyi gösteren tutarı,
- (2) (1) numaralı alt parafrafta açıklanan tutar açısından güvence veya kredi güvenilirliğini artıran diğer unsurlar şeklinde elde tutulan teminatı,
- (3) Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış malî varlıkların kredi kalitesine yönelik bilgiyi ve
- (4) Vadesi geçecek ya da değer düşüklüğüne uğrayacak olmasından dolayı koşulları yeniden görülmüş malî varlıkların defter değerini

açıklar.

Vadesi Geçmiş veya Değeri Düşmüş Malî Varlıklar**42. İdare, malî araç sınıfı itibarıyla;**

- (1) Raporlama dönemi sonu itibarıyla vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan malî varlıkların yaşları ile ilgili bir analizini,
- (2) İdarenin, malî varlıkların değer düşüklüğüne uğradığının tespiti sırasında göz önünde bulundurduğu etkenler de dâhil olmak üzere, raporlama dönemi sonu itibarıyla değer düşüklüğüne uğradığı belirlenen her bir malî varlığın analizini ve
- (3) (1) ve (2) numaralı alt paragraflar kapsamında açıklanan tutarlara ilişkin olarak idare tarafından güvence olarak tutulan teminat ve kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurların niteliği ve mümkün ise bunların tahmini gerçeğe uygun değerlerini

açıklar.

Edinilen Teminat ve Kredi Güvenilirliğini Artıran Diğer Unsurlar**43. İdarenin dönem içerisinde, güvence olarak elinde tuttuğu teminatın sahipliğini üstlenerek veya kredi güvenilirliğini artıran diğer unsurları (garantiler gibi) kullanarak malî veya malî olmayan varlıkları edinmesi ve bu tür varlıkların diğer standartlarda yer alan muhasebeleştirme ölçütlerini karşılaması durumunda idare;**

- (1) Edinilen varlıkların yapısı ile defter değerini ve
- (2) Söz konusu varlıklar kolaylıkla nakde dönüştürülebilir nitelikte olmadığında, bu varlıkları elden çıkarması veya faaliyetlerinde kullanmasına ilişkin politikalarını

açıklar.

Likidite Riski**44. İdare; ihraç edilen malî garanti sözleşmeleri dâhil türev niteliğinde olan ve olmayan malî yükümlülüklerin sözleşmeye göre kalan vadelerinin ayrı ayrı analizini ve bunların likidite riskinin nasıl yönetileceğini açıklar.****Piyasa Riski****Duyarlılık Analizi****45. İdarenin, riske maruz değer gibi risk değişkenlerinin (faiz oranları ve döviz kurları gibi) birbirine olan bağımlılığını yansıtan bir duyarlılık analizini malî riskleri yönetmek için kullanmaması durumunda;**

- (1) Raporlama dönemi sonunda makul ölçüde olası ilgili risk değişkenlerindeki değişiklikler tarafından fazla veya açığın ve net

varlıklar/özkaynağın nasıl etkileneceğini gösteren, bu tarihte idarenin maruz kaldığı her bir piyasa risk türü ile ilgili duyarlılık analizini,

- (2) Duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntemler ile varsayımları ve
- (3) Kullanılan yöntem ve varsayımlarda bir önceki döneme göre oluşan değişiklikleri ve bu değişikliklerin nedenini

açıklar.

46. İdare, riske maruz değer gibi risk değişkenlerinin (faiz oranları ve döviz kurları gibi) birbirine olan bağımlılığını yansıtan bir duyarlılık analizi hazırlar ve bunu malî riskleri yönetmek için kullanırsa bu duyarlılık analizi yukarıdaki duyarlılık analizinin yerine kullanılabilir. İdare ayrıca;

- (1) Bu tür bir duyarlılık analizinin hazırlanmasında kullanılan yöntem ile sağlanan verilerin dayandırıldığı ana parametre ile varsayımları,
- (2) Kullanılan yöntemin amacı ile bilginin bu varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerini tam olarak yansıtamamasına neden olabilecek sınırlamaları

açıklar.

Diğer Piyasa Riski Açıklamaları

47. Duyarlılık analizleri, malî aracın yapısında olan bir riski yansıtmadığında (yıl sonu risk tutarının, yıl içerisinde maruz kalınan risk tutarını yansıtmaması gibi) idare, bu durumu ve nedenini açıklar.

Yürürlük Tarihi ve Diğer Hususlar

48. Bu Standart, Uluslararası Muhasebeciler Federasyonu (IFAC) Kamu Sektörü Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yayınlanan ve 2016 yılının Aralık ayı itibarıyla yürürlükte olan malî araçlar açıklamalar konulu standarttan (IPSAS 30) yararlanılarak hazırlanmıştır.
49. Bu Standart, Devlet Muhasebesi Standartları Kurulunun izni ve onayı olmadan çoğaltılamaz, çevirisi yapılamaz, dağıtılamaz ve yayımlanamaz. Kaynak gösterilmeksizin alıntı yapılamaz.
50. Bu Standart, Maliye Bakanlığı ve ilgili kamu idarelerince uygulanmasına ilişkin düzenleme yapılmak üzere yayımlandığı tarihte yürürlüğe girer.

YARGI BÖLÜMÜ

DANIŞTAY KARARLARI

Danıştay Dokuzuncu Daire Başkanlığından:

Esas No: 2014/2441

Karar No: 2016/647

Kanun Yararına Temviz Eden : Danıştay Başsavcılığı

Davacı: Ekol Özel Kulak Burun Boğaz Dal Merkezi Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti.

Vekili: Av. Fatih Emekli

8019/16 Sokak No.6/7 İstasyonaltı Çiğli / İZMİR

Karşı Taraf : Manisa Büyükşehir Belediye Başkanlığı – MANİSA

Vekili: Av. Ayşe Ersoyoğlu - Aynı Yerde

İstem Özeti: :Davacı şirket adına, ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığının davalı idarece tespit edildiğinden bahisle düzenlenen yoklama fişine dayanılarak 2012/Ekim dönemi için salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen, Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 13/11/2013 tarih ve E:2013/717, K:2013/705 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 31/12/2013 tarih ve E:2013/796, K:2013/803 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 23/09/2013 tarih ve E:2012/910, K:2013/564 sayılı kararının, kanun yararına bozulması istenilmektedir.

Danıştay Bassavehğ'ının Kanun Yararına Bozma İstemi: Davacı şirket tarafından ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığının davalı belediye memurlarınca tespit edilmesi üzerine düzenlenen yoklama fişi esas alınarak tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen ve Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 13/11/2013 tarih ve E:2013/717, K:2013/705 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 31/12/2013 tarih ve E:2013/796, K:2013/803 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 23/09/2013 tarih ve E:2012/910, K:2013/564 sayılı kararının, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesine göre, mükelleflerin yoklama fişinde imzasının bulunması, yoklama fişinin mükellefe imza ettirilememesi, ya da imzadan çekinilmesi halinde keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar ve ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılması gerektiği, sadece yoklama memurunun imzasını taşıyan yoklama fişinin hukuki geçerliliğinin olmayacağı, dağıtıldığı öne sürülen el ilanlarının şirketleriyle bir ilgisinin bulunmadığı iddialarıyla kanun yararına incelenerek bozulması istemiyle davacı şirket tarafından verilen tarihli dilekçe üzerine konu incelendi:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesinde, "netiği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade eden" kararların kanun yararına temyiz olunabileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun yoklama ve inceleme ile ilgili yedinci kısım birinci bölümünde yer alan ve "Maksat ve Yetki" başlığını taşıyan 127'nci maddesinin birinci fıkrasında; yoklamadan maksadın, mükellefler ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmek olduğu, bu fıkranın devam eden bentlerinde de yoklamaya yetkili memurların, görevlerinin neler olduğu açıklanmıştır.

Aynı Kanunun "Yoklama Fişi" başlığını taşıyan 131'inci maddesinde de; yoklama neticelerinin bir tutanak mahiyetinde olan "yoklama fişine" geçirileceği, bu fişlerin yoklama yerinde iki nüsha tanzim olunarak

tarihleneceği, bulunursa nezdinde yoklama yapılana veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunlar bulunmaz veya imzadan çekinirlerse keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri gereğince, yoklama tutanaklarında mükelleflerin ve mükellefiyetle ilgili maddi olayların açık olarak saptanması ve tespitlerin mükellef veya yetkili adamı nezdinde yapılması, yoklama sırasında bunlar bulunmazsa tutanakların, Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinin ikinci fıkrasında yazılı olanlara imzalatılması gerekmektedir.

Olayda, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, bu tutanağın bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı anlaşıldığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde yazılı koşulları taşımayan yoklama tutanağı esas alınmak suretiyle tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının onanmasına dair vergi mahkemesi kararında yasal isabet görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, Manisa Vergi Mahkemesinin 23/09/2013 tarih ve E:2012/910, K:2013/564 sayılı kararının, 2577 sayılı Yasa'nın 51'inci maddesi uyarınca yürürlükteki hukuka aykırı sonucu ifade ettiğinden, kanun yararına bozulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakim Kadriye Morbel'in Düşüncesi: Dosyadaki bilgi ve belgelerin incelenmesinden, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının, mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, tutanağın bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı ve tutanakta sadece iki yoklama memurunun imzasının bulunduğu anlaşıldığından, davalı idarece tek taraflı olarak düzenlenip imzalanan tutanağa dayanılarak salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasında yasal isabet görülmediğinden Danıştay Başsavcılığı'nın kanun yararına bozma isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesi'nce Manisa Vergi Mahkemesinin 23/09/2013 tarih ve E:2012/910, K:2013/564 sayılı kararının, Danıştay Başsavcılığı tarafından kanun yararına temyiz edilerek bozulmasının istenilmesi üzerine işin gereği görüldü:

Dosyanın incelenmesinden; davacı şirket tarafından ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığından davalı belediye memurlarınca tespit edilmesi üzerine düzenlenen yoklama fişi esas alınarak salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; yoklama fişi içeriğinden yer alan, davacı şirket tarafından, ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanı dağıtıldığı yolundaki tespitin varlığının, idarece ortaya konulduğu anlaşıldığından davacı şirketten arandığı dava konusu vergi ve cezada yasal isabetsizlik görülmediği gerekçesiyle davanın reddine dair verilen, Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 13/11/2013 tarih ve E:2013/717, K:2013/705 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 31/12/2013 tarih ve E:2013/796, K:2013/803 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 23/09/2013 tarih ve E:2012/910, K:2013/564 sayılı kararının; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde, yoklama fişinin bulunursa nezdinde yoklama yapılana veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunların bulunmaması veya imzadan çekinmeleri halinde keyfiyetin yoklama fişine yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi

üyelerinden birine imzalatılacağına ön görüldüğü, sadece yoklama memurunun imzasını taşıyan yoklama fişinin hukuki geçerliliğinin olmayacağı, bu bakımdan, anılan şirket adına salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararının, yürürlükteki hukuka açık aykırılık oluşturduğundan bahisle kanun yararına bozulması istenilmektedir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesinde, "niteliği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade eden" kararların kanun yararına temyiz olunabileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun yoklama ve inceleme ile ilgili yedinci kısım birinci bölümünde yer alan ve "Maksat ve Yetki" başlığını taşıyan 127'nci maddesinin birinci fıkrasında; yoklamadan maksadın, mükellefler ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmek olduğu, bu fıkranın devam eden bentlerinde de yoklamaya yetkili memurların, görevlerinin neler olduğu açıklanmış, "Yoklama Fişi" başlığını taşıyan 131'inci maddesinde ise ; yoklama neticelerinin bir tutanak mahiyetinde olan "yoklama fişine" geçirileceği, bu fişlerin yoklama yerinde iki nüsha tanzim olunarak tarihleneceği, bulunursa nezdinde yoklama yapılabilecek veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunlar bulunmaz veya imzadan çekinirlerse keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri gereğince, yoklama tutanaklarında mükelleflerin ve mükellefiyetle ilgili maddi olayların açık olarak saptanması ve tespitlerin mükellef veya yetkili adamı nezdinde yapılması, yoklama sırasında bunlar bulunmazsa tutanakların, Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinin ikinci fıkrasında yazılı olanlara imzalatılması gerekmektedir.

Olayda, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının mükellefin ya da yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, bu tutanağın, bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı anlaşıldığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde yazılı koşulları taşımayan yoklama tutanağı esas alınmak suretiyle salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararında hukuka aykırılık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, Danıştay Başsavcısı tarafından yapılan temyiz isteminin kabulü ve Manisa Vergi Mahkemesinin 23/09/2013 tarih ve E:2012/910, K:2013/564 sayılı kararının, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesi uyarınca kanun yararına ve hükmün hukuki sonuçlarına etkili olmamak koşulu ile bozulmasına, kararın bir örneğinin Maliye Bakanlığı ile Danıştay Başsavcılığı'na gönderilmesine ve Resmî Gazete'de yayımlanmasına, 22/02/2016 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Danıştay Dokuzuncu Daire Başkanlığından:

Esas No: 2014/7087

Karar No: 2016/646

Kanun Yararına Temyiz Eden : Danıştay Başsavcılığı**Davacı:** Ekol Özel Kulak Burun Boğaz Dal Merkezi Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti.**Vekilli:** Av. Fatih Emekli

8019/16 Sokak No.6/7 İstasyonaltı Çiğli / İZMİR

Karşı Taraf : Manisa Büyükşehir Belediye Başkanlığı – MANİSA**Vekilli:** Av. Ayşe Ersoyoğlu - Aynı Yerde**İstemin Özeti :** Davacı şirket adına, ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığının davalı idarece tespit edildiğinden bahisle düzenlenen yoklama fişine dayanılarak 2013/Mart dönemi için salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen, Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 09/04/2014 tarih ve E:2014/354, K:2014/362 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 14/05/2014 tarih ve E:2014/459, K:2014/488 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 19/02/2014 tarih ve E:2013/360, K:2014/105 sayılı kararının, kanun yararına bozulması istenilmektedir.**Danıştay Başsavcılığı'nın Kanun Yararına Bozma İstemi:** Davacı şirket tarafından ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığının davalı belediyeye memurlarınca tespit edilmesi üzerine düzenlenen yoklama fişi esas alınarak tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen ve Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 09/04/2014 tarih ve E:2014/354, K:2014/362 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 14/05/2014 tarih ve E:2014/459, K:2014/488 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 19/02/2014 tarih ve E:2013/360, K:2014/105 sayılı kararının, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesine göre, mükelleflerin yoklama fişinde imzasının bulunması, yoklama fişinin mükellefe imza ettirilememesi, ya da imzadan çekinilmesi halinde keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar ve ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılması gerektiği, sadece yoklama memurunun imzasını taşıyan yoklama fişinin hukuki geçerliliğinin olmayacağı, dağıtıldığı öne sürülen el ilanlarının şirketleriyle bir ilgisinin bulunmadığı iddialarıyla kanun yararına incelenerek bozulması istemiyle davacı şirket tarafından verilen tarihli dilekçe üzerine konu incelendi:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesinde, "niteliği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade eden" kararların kanun yararına temyiz olunabileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun yoklama ve inceleme ile ilgili yedinci kısım birinci bölümünde yer alan ve "Maksat ve Yetki" başlığını taşıyan 127'nci maddesinin birinci fıkrasında; yoklamadan maksadın, mükellefler ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmek olduğu, bu fıkranın devam eden bentlerinde de yoklamaya yetkili memurların, görevlerinin neler olduğu açıklanmıştır.

Aynı Kanunun "Yoklama Fişi" başlığını taşıyan 131'inci maddesinde de; yoklama neticelerinin bir tutanak mahiyetinde olan "yoklama fişine" geçirileceği, bu fişlerin yoklama yerinde iki nüsha tanzim olunarak

tarihleneceği, bulunursa nezdinde yoklama yapılana veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunlar bulunmaz veya imzadan çekinirlerse keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri gereğince, yoklama tutanaklarında mükelleflerin ve mükellefiyetle ilgili maddi olayların açık olarak saptanması ve tespitlerin mükellef veya yetkili adamı nezdinde yapılması, yoklama sırasında bunlar bulunmazsa tutanakların, Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinin ikinci fıkrasında yazılı olanlara imzalatılması gerekmektedir.

Olayda, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, bu tutanağın bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı anlaşıldığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde yazılı koşulları taşımayan yoklama tutanağı esas alınmak suretiyle tarh ve tebliğ olunarı ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının onanmasına dair vergi mahkemesi kararında yasal isabet görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, Manisa Vergi Mahkemesinin 19/02/2014 tarih ve E:2013/360, K:2014/105 sayılı kararının, 2577 sayılı Yasa'nın 51'inci maddesi uyarınca yürürlükteki hukuka aykırı sonucu ifade ettiğinden, kanun yararına bozulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi Kadriye Morbel'in Düşüncesi: Dosyadaki bilgi ve belgelerin incelenmesinden, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının, mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, tutanağın bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı ve tutanakta sadece iki yoklama memurunun imzasının bulunduğu anlaşıldığından, davalı idarece tek taraflı olarak düzenlenip imzalanarak tutanağa dayanılarak salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasında yasal isabet görülmediğinden Danıştay Başsavcılığı'nın kanun yararına bozma isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesi'nce Manisa Vergi Mahkemesinin 19/02/2014 tarih ve E:2013/360, K:2014/105 sayılı kararının, Danıştay Başsavcılığı tarafından kanun yararına temyiz edilerek bozulmasının istenilmesi üzerine işin gereği görüldü:

Dosyanın incelenmesinden; davacı şirket tarafından ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığından davalı belediye memurlarınca tespit edilmesi üzerine düzenlenen yoklama fişi esas alınarak salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; yoklama fişi içeriğinde yer alan, davacı şirket tarafından, ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanı dağıtıldığı yolundaki tespitin varlığının, idarece ortaya konulduğu anlaşıldığından davacı şirketten arandığı dava konusu vergi ve cezada yasal isabetsizlik görülmediği gerekçesiyle davanın reddine dair verilen, Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 09/04/2014 tarih ve E:2014/354, K:2014/362 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 14/05/2014 tarih ve E:2014/459, K:2014/488 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 19/02/2014 tarih ve E:2013/360, K:2014/105 sayılı kararının, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde, yoklama fişinin bulunursa nezdinde yoklama yapılana veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunların bulunmaması veya imzadan çekinmeleri halinde keyfiyetin yoklama fişine yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi

üyelerinden birine imzalatılacağına ön görüldüğü, sadece yoklama memurunun imzasını taşıyan yoklama fişinin hukuki geçerliliğinin olmayacağı, bu bakımdan, anılan şirket adına salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararının, yürürlükteki hukuka açık aykırılık oluşturduğundan bahisle kanun yararına bozulması istenilmektedir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesinde, "niteliği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade eden" kararların kanun yararına temyiz olunabileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun yoklama ve inceleme ile ilgili yedinci kısım birinci bölümünde yer alan ve "Maksat ve Yetki" başlığını taşıyan 127'nci maddesinin birinci fıkrasında; yoklamadan maksadın, mükellefler ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmek olduğu, bu fıkranın devam eden bentlerinde de yoklamaya yetkili memurların, görevlerinin neler olduğu açıklanmış, "Yoklama Fişi" başlığını taşıyan 131'inci maddesinde ise; yoklama neticelerinin bir tutanak mahiyetinde olan "yoklama fişine" geçirileceği, bu fişlerin yoklama yerinde iki nüsha tanzim olunarak tarihleneceği, bulunursa nezdinde yoklama yapılabilecek veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunlar bulunmaz veya imzadan çekinirlerse keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri gereğince, yoklama tutanaklarında mükelleflerin ve mükellefiyetle ilgili maddi olayların açık olarak saptanması ve tespitlerin mükellef veya yetkili adamı nezdinde yapılması, yoklama sırasında bunlar bulunmazsa tutanakların, Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinin ikinci fıkrasında yazılı olanlara imzalatılması gerekmektedir.

Olayda, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, bu tutanağın, bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı anlaşıldığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde yazılı koşulları taşımayan yoklama tutanağı esas alınmak suretiyle salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, Danıştay Başsavcısı tarafından yapılan temyiz isteminin kabulü ve Manisa Vergi Mahkemesinin 19/02/2014 tarih ve E:2013/360, K:2014/105 sayılı kararının, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesi uyarınca kanun yararına ve hükmün hukuki sonuçlarına etkili olmamak koşulu ile bozulmasına, kararın bir örneğinin Maliye Bakanlığı ile Danıştay Başsavcılığı'na gönderilmesine ve Resmi Gazete'de yayınlanmasına, 22/02/2016 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Danıştay Dokuzuncu Daire Başkanlığından:

Esas No: 2015/3269

Karar No: 2016/648

Kanun Yararına Temyiz Eden : Danıştay Başsavcılığı**Davacı:** Ekol Özel Kulak Burun Boğaz Dal Merkezi Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti.**Vekili:** Av. Fatih Emekli

8019/16 Sokak No.6/7 İstasyonaltı Çiğli / İZMİR

Karşı Taraf : Manisa Büyükşehir Belediye Başkanlığı – MANİSA**Vekili:** Av. Ayşe Ersoyoğlu - Aynı Yerde**İstem Özet:** Davacı şirket adına, ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığının davalı idarece tespit edildiğinden bahisle düzenlenen yoklama fişine dayanılarak 2013/Ekim dönemi için salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen ve Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 15/10/2014 tarih ve E:2014/796, K:2014/784 sayılı kararıyla onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 03/12/2014 tarih ve E:2014/1006, K:2014/1020 sayılı kararıyla reddedilen Manisa Vergi Mahkemesinin 26/06/2014 tarih ve E:2013/1074, K:2014/468 sayılı kararının, kanun yararına bozulması istenilmektedir.**Danıştay Başsavcılığı'nın Kanun Yararına Bozma İstemi:** Davacı şirket tarafından ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığının davalı belediye memurlarınca tespit edilmesi üzerine düzenlenen yoklama fişi esas alınarak tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen ve Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 15/10/2014 tarih ve E:2014/796, K:2014/784 sayılı kararı ile onanan, karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 03/12/2014 tarih ve E:2014/1006, K:2014/1020 sayılı kararıyla reddedilen, Manisa Vergi Mahkemesinin 26/06/2014 tarih ve E:2013/1074, K:2014/468 sayılı kararının, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesine göre, mükelleflerin yoklama fişinde imzasının bulunması, yoklama fişinin mükellefe imza ettirilememesi, ya da imzadan çekinilmesi halinde keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar ve ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılması gerektiği, sadece yoklama memurunun imzasını taşıyan yoklama fişinin hukuki geçerliliğinin olmayacağı, dağıtıldığı öne sürülen el ilanlarının şirketleriyle bir ilgisinin bulunmadığı iddialarıyla kanun yararına incelenerek bozulması istemiyle davacı şirket tarafından verilen tarihli dilekçe üzerine konu incelendi:

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesinde, "niteliği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade eden" kararların kanun yararına temyiz olunabileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun yoklama ve inceleme ile ilgili yedinci kısım birinci bölümünde yer alan ve "Maksat ve Yetki" başlığını taşıyan 127'nci maddesinin birinci fıkrasında; yoklamadan maksadın, mükellefler ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmek olduğu, bu fıkranın devam eden bentlerinde de yoklamaya yetkili memurların, görevlerinin neler olduğu açıklanmıştır.

Aynı Kanunun "Yoklama Fişi" başlığını taşıyan 131'inci maddesinde de; yoklama neticelerinin bir tutanak mahiyetinde olan "yoklama fişine" geçirileceği, bu fişlerin yoklama yerinde iki nüsha tanzim olunarak

tarihleneceği, bulunursa nezdinde yoklama yapılana veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunlar bulunmaz veya imzadan çekinirlerse keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri gereğince, yoklama tutanaklarında mükelleflerin ve mükellefiyetle ilgili maddi olayların açık olarak saptanması ve tespitlerin mükellef veya yetkili adamı nezdinde yapılması, yoklama sırasında bunlar bulunmazsa tutanakların, Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinin ikinci fıkrasında yazılı olanlara imzalatılması gerekmektedir.

Olayda, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, bu tutanağın bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı anlaşıldığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde yazılı koşulları taşımayan yoklama tutanağı esas alınmak suretiyle tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının onanmasına dair vergi mahkemesi kararında yasal isabet görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, Manisa Vergi Mahkemesinin 26.06.2014 günlü ve E:2013/1074, K:2014/468 sayılı kararının, 2577 sayılı Yasa'nın 51'inci maddesi uyarınca yürürlükteki hukuka aykırı sonucu ifade ettiğinden, kanun yararına bozulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi Kadriye Morbel'in Düşüncesi: Dosyadaki bilgi ve belgelerin incelenmesinden, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının, mükellefin yada yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, tutanağın bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı ve tutanakta sadece iki yoklama memurunun imzasının bulunduğu anlaşıldığından, davalı idarece tek taraflı olarak düzenlenip imzalanan tutanağa dayanılarak salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasında yasal isabet görülmediğinden Danıştay Başsavcılığı'nın kanun yararına bozma isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesi'nce Manisa Vergi Mahkemesinin 26.06.2014 günlü ve E:2013/1074, K:2014/468 sayılı kararının, Danıştay Başsavcılığı tarafından kanun yararına temyiz edilerek bozulmasının istenilmesi üzerine işin gereği görüldü:

Dosyanın incelenmesinden; davacı şirket tarafından ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanları dağıtıldığı davalı belediye memurlarınca tespit edilmesi üzerine düzenlenen yoklama fişi esas alınarak salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; yoklama fişi içeriğinde yer alan, davacı şirket tarafından, ilan ve reklam vergisi ödenmeksizin el ilanı dağıtıldığı yolundaki tespitin varlığının, idarece ortaya konulduğu anlaşıldığından davacı şirketten arandığı dava konusu vergi ve cezada yasal isabetsizlik görülmediği gerekçesiyle davanın reddine dair verilen, Manisa Bölge İdare Mahkemesinin 15.10.2014 tarih ve E:2014/796, K:2014/784 sayılı kararı ile onanan ve karar düzeltme istemi de aynı Mahkemenin 03/12/2014 tarih ve E:2014/1006, K:2014/1020 sayılı kararıyla reddedilen, Manisa Vergi Mahkemesinin 26/06/2014 tarih ve E:2013/1074, K:2014/468 sayılı kararının; 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde, yoklama fişinin bulunursa nezdinde yoklama yapılana veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunların bulunmaması veya imzadan çekilmeleri halinde keyfiyetin yoklama fişine yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi

üyelerinden birine imzalatılacağına ön görüldüğü, sadece yoklama memurunun imzasını taşıyan yoklama fişinin hukuki geçerliliğinin olmayacağı, bu bakımdan, anılan şirket adına salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararının, yürürlükteki hukuka açık aykırılık oluşturduğundan bahisle kanun yararına bozulması istenilmektedir.

2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesinde, "niteliği bakımından yürürlükteki hukuka aykırı bir sonucu ifade eden" kararların kanun yararına temyiz olunabileceği belirtilmiştir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun yoklama ve inceleme ile ilgili yedinci kısım birinci bölümünde yer alan ve "Maksat ve Yetki" başlığını taşıyan 127'nci maddesinin birinci fıkrasında; yoklamadan maksadın, mükellefler ve mükellefiyetle ilgili maddi olayları, kayıtları ve mevzuları araştırmak ve tespit etmek olduğu, bu fıkranın devam eden bentlerinde de yoklamaya yetkili memurların, görevlerinin neler olduğu açıklanmış, "Yoklama Fişi" başlığını taşıyan 131'inci maddesinde ise; yoklama neticelerinin bir tutanak mahiyetinde olan "yoklama fişine" geçirileceği, bu fişlerin yoklama yerinde iki nüsha tanzim olunarak tarihleneceği, bulunursa nezdinde yoklama yapılmaya veya yetkili adamına imza ettirileceği, bunlar bulunmaz veya imzadan çekinirlerse keyfiyetin fişe yazılacağı ve yoklama fişinin polis, jandarma, muhtar veya ihtiyar meclisi üyelerinden birine imzalatılacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri gereğince, yoklama tutanaklarında mükelleflerin ve mükellefiyetle ilgili maddi olayların açık olarak saptanması ve tespitlerin mükellef veya yetkili adamı nezdinde yapılması, yoklama sırasında bunlar bulunmazsa tutanakların, Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinin ikinci fıkrasında yazılı olanlara imzalatılması gerekmektedir.

Olayda, dava konusu ilan ve reklam vergisi ile 1. derece usulsüzlük cezasına dayanak alınan yoklama tutanağının mükellefin ya da yetkili adamının nezdinde düzenlenmediği, bu tutanağın, bunlara veya söz konusu yasanın ikinci fıkrasında yazılı kişilere imzalatılmadığı anlaşıldığından, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 131'inci maddesinde yazılı koşulları taşımayan yoklama tutanağı esas alınmak suretiyle salınan ilan ve reklam vergisi ile kesilen 1. derece usulsüzlük cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden Vergi Mahkemesi kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, Danıştay Başsavcısı tarafından yapılan temyiz isteminin kabulü ve Manisa Vergi Mahkemesinin 26.06.2014 günlü ve E:2013/1074, K:2014/468 sayılı kararının, 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51'inci maddesi uyarınca kanun yararına ve hükmün hukuki sonuçlarına etkili olmamak koşulu ile bozulmasına, kararın bir örneğinin Maliye Bakanlığı ile Danıştay Başsavcılığı'na gönderilmesine ve Resmî Gazete'de yayınlanmasına, 22/02/2016 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Danıştay Dokuzuncu Daire Başkanlığından:**Esas No: 2015/4207****Karar No: 2016/87****Kanun Yararına Temyiz Eden :** Danıştay Başsavcılığı**Davacı:** Türk Telekomünikasyon A.Ş.

Türk Telekomünikasyon A.Ş. Genel Müdürlüğü

Hukuk Başkanlığı 06103 Aydınlikevler/ANKARA

Vekilleri: Av.Canan Sezer-Av.Mehmet Yılmaz Küçük

Av. Ömer İnan Koçak-Aynı Yerde

Karşı Taraf : Maltepe Belediye Başkanlığı/İSTANBUL**İstemin Özeti :** Davacı şirket adına 2013 yılına ilişkin olarak tarh edilen ilan ve reklam vergisinin kaldırılması istemiyle açılan davada davanın reddine dair verilen, İstanbul Bölge İdare Mahkemesinin 14.03.2014 tarih ve E:2013/22769 K:2014/4499 sayılı kararı ile onanan ve karar düzeltme istemi de aynı mahkemenin 08.09.2014 tarih ve E:2014/11859, K:2014/14554 sayılı kararı ile reddedilen İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1946, K:2013/2763 sayılı kararının kanun yararına bozulması istenilmektedir.**Danıştay Başsavcılığı'nın Kanun Yararına Bozma İstemi:** Davacı şirket adına 2013 yılına ilişkin olarak tarh edilen ilan ve reklam vergisinin kaldırılması istemiyle açılan davada, mahkemece davanın reddine karar verilmiş olup, İstanbul Bölge İdare Mahkemesinin 14.03.2014 tarih ve E:2013/22769, K:2014/4499 sayılı kararı ile onanan ve karar düzeltme istemi de aynı mahkemenin 08.09.2014 tarih ve E:2014/11859, K: 2014/14554 sayılı kararı ile reddedilen İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1946, K:2013/2763 sayılı kararının; 2464 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin 6 ncı fıkrası ile 406 sayılı Telgraf ve Telefonu Kanununun 4000 sayılı Kanunla değişik geçici 3 üncü maddesi hükümleri uyarınca Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi tarafından yapılan her türlü ilan ve reklamların ilan ve reklam vergisinden muaf olduğu iddialarıyla kanun yararına incelenerek bozulması istemiyle davacı şirket tarafından verilen dilekçe üzerine konu incelendi;

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12 nci maddesinde; Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, İlan ve Reklam vergisine tabi olduğu , 13 üncü maddesinde de, verginin mükellefinin ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu, aynı Kanunun 14 üncü maddesinin 6 ncı fıkrasında ise; genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin, belediyelerin, köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta-Telgraf-Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağı hükmüne bağlanmıştır.

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun 1 inci maddesinin, 5809 sayılı Kanunun 67 inci maddesiyle değişik 1 inci fıkrasında , Posta ve telgraf tesis ve işletilmesine ilişkin hizmetlerin T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğüne (PTT), telekomünikasyon hizmetlerinin ise yetkilendirilen işletmeciler tarafından yürütüleceği , anılan Kanunun 4000 sayılı Kanunla değişik geçici 3 üncü maddesinde de; 406 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta, Telgraf ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğüne yapılan atıfların, hizmet alanları itibariyle Türk Telekomünikasyon Anonim

Şirketi veya T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğüne (P.İ.) yapılmış sayılacağı düzenlenmesi yer almıştır.

Yukarıda sözü edilen yasa hükümleri uyarınca Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketine yapılacak her türlü ilan ve reklamlar ilan ve reklam vergisinden muaf tutulduğundan şirket adına tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisinin kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih E.2013/1946 K:2013/2763 sayılı kararının 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 51 inci maddesi uyarınca yürürlükteki hukuka aykırı sonucu ifade ettiğinden, kanun yararına bozulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi G.Yelda Ayazma'nın Düşüncesi : Dosyadaki bilgi ve belgelerin incelenmesinden 406 sayılı Kanunda 1994 yılında 4000 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle kurulan ve aynı kanuna eklenen Geçici 3 üncü maddede yer alan "406 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta Tebligat ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğü'ne yapılan atıflar hizmet alanları itibarıyla Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi veya T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (PTT) yapılmış sayılır" hükmü gereği mevzuatta PTT'ye yapılan atıfların hizmet alanı itibarıyla davacı şirkete yapılmış sayılacağı aynı zamanda 2464 sayılı Kanun'un 14. Maddesinin 6 ncı fıkrasında ise genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin belediyelerin köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta-Telgraf-Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağına dair düzenleme gereğince ilan ve reklam vergisi muafiyetinden yararlandırılması gerekirken davacı şirket adına yapılan tarhiyatta isabet görülmemekte olup Danıştay Başsavcılığı'nın kanun yararına bozma isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesi'nce İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1946, K:2013/2763 sayılı kararının Danıştay Başsavcılığı tarafından kanun yararına temyiz edilerek bozulmasının istenilmesi üzerine işin gereği görüldü:

Dosyanın incelenmesinden; davacı şirkete ait hizmet binasının dış cephesine asılan afişler nedeniyle 2013 dönemi için tarh edilen 4.990-TL tutarında ilan reklam vergisinin kaldırılması istemiyle açılan davada İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1946 K:2013/2763 sayılı kararı ile davanın reddine karar verildiği, bu kararın İstanbul Bölge İdare Mahkemesinin 14.3.2014 tarih ve E:2013/22769, K:2014/4499 sayılı kararı ile onandığı, onana kararının düzeltilmesi isteminin ise aynı mahkemenin 08.09.2014 tarih ve E:2014/11859 K:2014/14554 sayılı kararıyla reddedilerek sözü edilen kararın kesinleştiği anlaşılmaktadır.

Danıştay Başsavcılığı tarafından, davacı Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi tarafından yapılacak her türlü ilan ve reklamlar ilan ve reklam vergisinden muaf tutulduğundan anılan şirket adına tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisinin kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararının yürürlükteki hukuka açıkça aykırılık oluşturduğu belirtilerek kararın kanun yararına bozulması istenilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12 nci maddesinde; Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu, hükmüne yer verildikten sonra, 13 üncü maddesinde, İlan ve Reklam Vergisinin mükellefinin yurtdışından gönderilen

ilan ve reklamlar dahil olmak üzere , ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek ve tüzelkişiler olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Kanunun "İstisna ve Muafıklar" başlığını taşıyan 14 üncü maddesinde ise; maddeler halinde sayılan ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağı belirtilerek, maddenin 6 ncı fıkrasında, "Genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin, belediyelerin, köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta - Telgraf - Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlar"dan vergi alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun 1 inci maddesinin, 5809 sayılı Kanununun 67 inci maddesiyle değişik 1 inci fıkrasında , Posta, telgraf tesis ve işletilmesine ilişkin hizmetlerin T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Müdürlüğüne telekomünikasyon hizmetlerinin ise yetkilendirilen işletmeciler tarafından yürütüleceği , anılan Kanununun 4000 sayılı Kanunla değişik geçici 3 üncü maddesinde de; 406 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta, Telgraf ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğüne yapılan atıflar, hizmet alanları itibariyle Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi veya T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (Pİ) yapılmış sayılacağı düzenlenmesine yer verilmiştir.

Yukarıda sözü edilen 406 sayılı Telgraf ve Telgraf ve Telefon Kanununun geçici 3 üncü maddesi hükmü ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 14 üncü maddesinin 6 ncı fıkrasında yer alan hükmün birlikte değerlendirilmesinden davacı Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi tarafından yapılacak her türlü ilan ve reklamların ilan ve reklam vergisinden muaf tutulduğu anlaşıldığından, davacı şirket adına tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisinin kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle Danıştay Başsavcılığı tarafından yapılan temyiz isteminin kabulü ve İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih E.2013/1946, K: 2013/2763 sayılı kararınının 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51 inci maddesi uyarınca kanun yararına ve hükmün hukuki sonuçlarına etkili olmamak koşulu ile bozulmasına, kararın bir örneğinin Maliye Bakanlığı ile Danıştay Başsavcılığı'na gönderilmesine ve Resmi Gazete'de yayınlanmasına 01.02.2016 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

Danıştay Dokuzuncu Daire Başkanlığından:**Esas No: 2015/4206****Karar No: 2016/88****Kanun Yararına Temyiz Eden :** Danıştay Başsavcılığı**Davacı:** Türk Telekomünikasyon A.Ş.

Türk Telekomünikasyon A.Ş. Genel Müdürlüğü

Hukuk Başkanlığı 06103 Aydınlikteveler/ANKARA

Vekilleri: Av.Canan Sezer-Av.Mehmet Yılmaz Küçük

Av. Ömer İnan Koçak-Aynı Yerde

Karşı Taraf : Maltepe Belediye Başkanlığı/İSTANBUL**İstem Özetİ** : Davacı şirket adına 2013 yılına ilişkin olarak tarh edilen ilan ve reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada; davanın reddine dair verilen, İstanbul Bölge İdare Mahkemesinin 27.03.2014 tarih ve E:2014/332 K:2014/5669 sayılı kararı ile onanan ve karar düzeltme istemi de aynı mahkemenin 08.09.2014 tarih ve E:2014/13932, K:2014/14553 sayılı kararı ile reddedilen İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1945, K:2013/2762 sayılı kararının kanun yararına bozulması istenilmektedir.**Danıştay Başsavcılığı'nın Kanun Yararına Bozma İstemi:** Davacı şirket adına 2013 yılına ilişkin olarak tarh edilen ilan ve reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada, mahkemece davanın reddine karar verilmiş olup, İstanbul Bölge İdare Mahkemesinin 27.03.2014 tarih ve E:2014/332, K:2014/5669 sayılı kararı ile onanan ve karar düzeltme istemi de aynı mahkemenin 08.09.2014 tarih ve E:2014/13932 K:2014/14553 sayılı kararı ile reddedilen İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1945 K:2013/2762 sayılı kararının; 2464 sayılı Kanunun 14 üncü maddesinin 6 ıncı fıkrası ile 406 sayılı Telgraf ve Telefonu Kanununun 4000 sayılı Kanunla değişik geçici 3 üncü maddesi hükümleri uyarınca Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi tarafından yapılan her türlü ilan ve reklamların ilan ve reklam vergisinden muaf olduğu iddialarıyla kanun yararına incelenerek bozulması istemiyle davacı şirket tarafından verilen dilekçe üzerine konu incelendi;

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341 inci maddesinde, vergi ziyasının, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade ettiği , aynı Kanunun 344 üncü maddesinde de , 341 inci maddede yazılı hallerde vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde , mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyayı cezası kesileceği hükmüne yer verilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12 nci maddesinde; Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu , 13 üncü maddesinde de, verginin mükellefinin ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu, aynı Kanununun 14 üncü maddesinin 6 ıncı fıkrasında ise genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin, belediyelerin, köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta-Telgraf-Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun 1 inci maddesinin, 5809 sayılı Kanununun 67 inci maddesiyle değişik 1 inci fıkrasında , Posta ve telgraf tesis ve işletilmesine ilişkin hizmetlerin T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğüne telekomünikasyon hizmetlerinin ise yetkilendirilen işletmeciler tarafından yürütüleceği , anılan Kanununun 4000 sayılı Kanunda değişik geçici 3 üncü maddesinde de; 406 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta, Telgraf ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğüne yapılan atıfların, hizmet alanları itibariyle Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi veya T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğüne (Pİ) yapılmış sayılacağı düzenlenmesi yer almıştır.

Yukarıda sözü edilen yasa hükümleri uyarınca Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketince yapılacak her türlü ilan ve reklamlar ilan ve reklam vergisinden muaf tutulduğundan şirket adına tarh edilen ilan ve reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle, İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih E.2013/1945 K:2013/2762 sayılı kararının 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanununun 51 inci maddesi uyarınca yürürlükteki hukuka aykırı sonucu ifade ettiğinden kanun yararına bozulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Tetkik Hakimi G.Yelda Ayazma'nın Düşüncesi : Dosyadaki bilgi ve belgelerin incelenmesinden 406 sayılı Kanunda 1994 yılında 4000 sayılı Kanunla yapılan değişiklikle kurulan ve aynı kanuna eklenen Geçici 3 üncü maddede yer alan "406 sayılı Kanun ile diğer Kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta Tebligat ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğü'ne yapılan atıflar hizmet alanları itibariyle Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi veya T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (PTT) yapılmış sayılır" hükmü gereği mevzuatta PTT'ye yapılan atıfların hizmet alanları itibariyle davacı şirkete yapılmış sayılacağı aynı zamanda 2464 sayılı Kanun'un 14. Maddesinin 6 ıncı fıkrasında ise genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin belediyelerin köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta-Telgraf-Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağına dair düzenleme gereğince ilan ve reklam vergisi muafiyetinden yararlandırılması gerekirken davacı şirket adına yapılan ilan reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasında isabet görülmemekte olup, Danıştay Başsavcılığı'nın kanun yararına bozma isteminin kabulü gerektiği düşünülmektedir.

TÜRK MİLLETİ ADINA

Hüküm veren Danıştay Dokuzuncu Dairesi'nce İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1945, K:2013/2762 sayılı kararının Danıştay Başsavcılığı tarafından kanun yararına temyiz edilerek bozulmasının istenilmesi üzerine işin gereği görüldü:

Dosyanın incelenmesinden; davacı şirkete ait hizmet binasının dış cephesine asılan afişler nedeniyle 2013 dönemi için tarh edilen ilan reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle açılan davada İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih ve E:2013/1945 K:2013/2762 sayılı kararı ile davanın reddine karar verildiği, bu kararın İstanbul Bölge İdare Mahkemesinin 14.3.2014 tarih ve E:2014/332, K:2014/5669 sayılı kararı ile onandığı, onama kararının düzeltilmesi isteminin ise aynı mahkemenin 08.09.2014 tarih ve E:2014/13932 K:2014/14553 sayılı kararıyla reddedilerek sözlü edilen kararın kesinleştiği anlaşılmaktadır.

Danıştay Başsavcılığı tarafından, davacı Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi tarafından yapılacak her türlü ilan ve reklamların, ilan ve

reklam vergisinden muaf tutulduğundan anılan şirket adına tarh edilen ilan ve reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararının yürürlükteki hukuka aykırılık oluşturduğu belirtilerek kararın kanun yararına bozulması istenilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanununun 341 inci maddesinde, vergi ziyasının, mükellefin veya sorumlunun vergilendirme ile ilgili ödevlerini zamanında yerine getirmemesi veya eksik yerine getirmesi yüzünden verginin zamanında tahakkuk ettirilmemesini veya eksik tahakkuk ettirilmesini ifade ettiği belirtildikten sonra aynı Kanunun 344 üncü maddesinde de, 341 inci maddede yazılı hallerde vergi ziyasına sebebiyet verildiği takdirde, mükellef veya sorumlu hakkında ziyaa uğratılan verginin bir katı tutarında vergi ziyayı cezası kesileceği hükmüne yer verilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12 nci maddesinde; Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu, hükmüne yer verildikten sonra, 13 üncü maddesinde, İlan ve Reklam Vergisinin mükellefinin yurtdışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere , ilan ve reklamları kendi adına yapan veya yaptırarak gerçek ve tüzelkişiler olduğu ifade edilmiştir.

Aynı Kanunun "İstisna ve Muafliklar" başlığını taşıyan 14 üncü maddesinde ise; maddeler halinde sayılan ilan ve reklamlardan vergi alınmayacağı belirtilerek, maddenin 6 ıncı fıkrasında, "Genel ve katma bütçeli idareler ile il özel idarelerinin, belediyelerin, köylerin ve bunların kuracakları birliklerin ve Posta - Telgraf - Telefon ve T.C. Devlet Demiryolları İşletmelerinin yapacakları her türlü ilan ve reklamlar"dan vergi alınmayacağı hükme bağlanmıştır.

406 sayılı Telgraf ve Telefon Kanununun 1 inci maddesinin, 5809 sayılı Kanunun 67 inci maddesiyle değişik 1 inci fıkrasında , Posta, telgraf tesis ve işletilmesine ilişkin hizmetlerin T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Müdürlüğüne telekomünikasyon hizmetlerinin ise yetkilendirilen işletmeciler tarafından yürütüleceği , anılan Kanunun 4000 sayılı Kanunla değişik geçici 3 üncü maddesinde de; 406 sayılı Kanun ile diğer kanunlarda Türkiye Cumhuriyeti Posta, Telgraf ve Telefon İşletmesi Genel Müdürlüğüne yapılan atıfların, hizmet alanları itibariyle Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi veya T.C. Posta ve Telgraf Teşkilatı Genel Müdürlüğü (Pİ) yapılmış sayılacağı düzenlenmesine yer verilmiştir.

Yukarıda sözü edilen 406 sayılı Telgraf ve Telgraf ve Telefon Kanununun geçici 3 üncü maddesi hükmü ile 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 14 üncü maddesinin 6 ıncı fıkrasında yer alan hükmün birlikte değerlendirilmesinden davacı Türk Telekomünikasyon Anonim Şirketi tarafından yapılacak her türlü ilan ve reklamların ilan ve reklam vergisinden muaf tutulduğu anlaşıldığından, davacı şirket adına tarh ve tebliğ olunan ilan ve reklam vergisi üzerinden kesilen vergi ziyayı cezasının kaldırılması istemiyle açılan davayı reddeden mahkeme kararında hukuka uyarlık görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle Danıştay Başsavcılığı tarafından yapılan temyiz isteminin kabulü ve İstanbul 10. Vergi Mahkemesinin 31.10.2013 tarih E.2013/1945, K: 2013/2762 sayılı kararının 2577 sayılı İdari Yargılama Usulü Kanunu'nun 51 inci maddesi uyarınca kanun yararına ve hükmün hukuki sonuçlarına etkili olmamak koşulu ile bozulmasına, kararın bir örneğinin Maliye Bakanlığı ile Danıştay Başsavcılığı'na gönderilmesine ve Resmî Gazete'de yayınlanmasına 01.02.2016 tarihinde oybirliğiyle karar verildi.

İLÂN BÖLÜMÜ

(İlanlarla ilgili müracaatlar Başbakanlık Basımevi Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğüne yapılır.)

YARGI İLÂNLARI

Ankara 43. Asliye Ceza Mahkemesinden:

İLANEN TEBLİGAT

ESAS NO : 2015/945

KARAR NO : 2016/556

[C.SAVCILIĞI ESAS NO]: 2015/4134

DAVACI : K.H.

KATILAN : FTZ AKARYAKIT OTOMOTİV İNŞAAT TAAHHÜT
TEKSTİL GIDA PAKETLEME SANAYİ VE TİCARET
LTD. ŞİRKETİ.

VEKİLİ : Av. SERAP ALGÜN BAYSAL, Çetin Emeç Bulvarı
No:117 Çankaya/ANKARA

SANIK : TURGUT OKAN, Hüseyin Hüsnü ve Lerzan oğlu,
28/01/1955 ANKARA doğumlu, ANKARA, ÇANKAYA,
Maltepe mah/köy nüfusunda kayıtlı. Bağlarıçi Mah. 1408/5
Sk. No: 38 Altındağ/ANKARA adresinde oturur. TC Kimlik
No: 13822063870

SUÇ : İftira

SUÇ TARİHİ : 12/10/2011

SUÇ YERİ : ANKARA

KARAR TARİHİ : 13/05/2016

İftira suçundan sanık Turgut Okan hakkında Mahkememize açılan kamu davasının yapılan yargılaması sonunda:

Sanığın sübut bulan iftira suçundan eylemine uyan TCK.nun 267/1 maddesi uyarınca; suçun işleniş şekli sanığın amacı ile suç sebep ve saiklerine göre taktiren 1 YIL HAPİS CEZASI İLE CEZALANDIRILMASINA,

Sanığın idari yaptırım kararı verilmeden önce etkin pişmanlıkta bulunduğu anlaşıldığından TCK'nun 269/4-a maddesi gereğince cezasından yarı oranında indirim yapılarak 6 AY HAPİS CEZASI İLE CEZALANDIRILMASINA,

Sanığın duruşmadaki iyi hali ile ikrarı lehine indirim nedeni olarak kabul edilerek TCK.nun 62. maddesi gereğince cezasından taktiren 1/6 oranında indirim yapılarak 5 AY HAPİS CEZASI İLE CEZALANDIRILMASINA,

TCK'nın 53/1 maddesinin (a, b, c, d, e) bentlerinde belirtilen haklarından mahkum olduğu hapis cezasının infazı tamamlanıncaya kadar 1-(c) bendindeki kendi alt soyu üzerindeki velayet, vesayet ve kayımlık yetkileri açısından ise koşullu salıverilme tarihine kadar YOKSUN BIRAKILMASINA,

Her ne kadar iddianamede suç tarihi olarak 06/11/2014 olarak gösterilmiş ise de sanığın vergi denetim kurulu başkanlığına hitaben yazmış olduğu dilekçenin 12/10/2011 tarihli olup suç tarihinin bu tarih olduğu ve bu tarihten önce adli sicil kaydı bulunmadığı anlaşılmakla geçmişteki hali gözetilerek CMK nun 231/6. maddesindeki şartların bulunduğu taktiren sanık hakkında verilen hükmün 5560 sayılı yasanın 23. maddesi ve 5728 sayılı yasa ile değişik 5271 sayılı CMK'nun 231/5-7 maddesi gereğince HÜKMÜN AÇIKLANMASININ GERİ BIRAKILMASINA,

5560 sayılı yasanın 23. maddesi ve 5728 sayılı yasanın 562. maddesi ile değişik 5271 sayılı CMK nun 231/8 maddesi gereğince 5 yıl süre ile DENETİM SÜRESİNE TABİ TUTULMASINA,

Bu süre içerisinde ayrıca bu fıkranın a, b, c bentlerinde belirlenen yükümlülüklerle bir denetimli serbestlik tedbirine tabi tutulmasına taktiren yer olmadığına,

5560 sayılı yasa ile değişik CMK 231/10-11 maddeleri kapsamında denetim süresi içerisinde kasten yeni bir suç işlenmediği takdirde açıklanması geri bırakılan hükmün ortadan

kaldırılarak davanın düşürüleceği aksi halde duruşmaya devam ile hükmün açıklanacağını bilinmesine,

Katılanın şahsi haklarının saklı tutulmasına,

Katılan kendisini vekil ile temsil ettirdiğinden hüküm tarihinde yürürlükte bulunan Avukatlık Asgari Ücret Tarifesine göre 1500 TL maktu vekalet ücretinin sanıktan alınarak katılana verilmesine,

Yargılama giderinin 6183 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunun 106 maddesindeki terkin edilmesi gereken tutarlardan az olduğu anlaşıldığından CMK nun 324/4 maddesi uyarınca hazine üzerinde bırakılmasına,

Dair, katılan vekilinin yüzüne karşı, sanığın yokluğunda, kararın açıklanmasından ve yokluğunda karar verilenler yönünden tebliğinden itibaren 7 günlük itiraz süresi içerisinde itiraz mercii olan Ankara Nöbetçi Ağır Ceza Mahkemesine gönderilmek üzere mahkememize verilecek dilekçe veya mahkeme zabıt katibine verilecek dilekçe ile karara itiraz edilebileceği bildirilmek sureti ile itiraz yolu açık olmak üzere karar verilmiştir.

Verilen karar sanık Hüseyin Hüsnü ve Lerzan oğlu, 28/01/1955 Ankara D.lu, Ankara Çankaya Maltepe mah/köy. cilt no:57, hane no:198 nüfusa kayıtlı TURGUT OKAN'ın tebligata yarar açık adresi tüm araştırmalara rağmen bulunamadığından sanığa tebliğ edilememiştir.

1 - 7201 Sayılı Tebligat Kanununun 28 ve müteakip maddeleri gereğince hüküm özetinin sanık TURGUT OKAN'a RESMÎ GAZETE'DE İLANEN TEBLİĞİNE,

2 - Hüküm fıkrasının ilan tarihinden itibaren 15 gün sonra tebliğ edilmiş sayılacağına karar verilmiş olup, ilan olunur.

10565

••

Yargıtay 11. Ceza Dairesi Başkanlığından:

ESAS NO : 2016/8692

SUÇ : Vergi Usul Kanununa Muhalefet

SUÇ T. : 2009, 2010, 2011 ve 2012 takvim yılları

SANIK : Mehmet ELÇİ: (Ali oğlu Vetha'dan olma, 01/01/1971 Doğumlu) KKTC Devleti, Atatürk Cd. 71/3 Hamit Köy Girne 9875 adresinde ikamet etmektedir.

Yukarıda kimliği yazılı sanık hakkında Mersin 2. Asliye Ceza Mahkemesinden verilen 06/03/2014 gün ve 2013/707 E. 2014/175 K. sayılı hükmün sanık tarafından temyiz edilmesi üzerine 4778 sayılı Yasanın 2. maddesi ile CMUK.nun 316. maddesine eklenen son fıkrası hükmü gereğince Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı tebliğnamesinin sanığa tebliği gerektiğinden Resmi Gazete ile ilan edilen tebliğine, Tebligat Kanununun 28, 29 ve 31. maddeleri gereğince ilan yapıldığı tarihten itibaren 30 gün sonra Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı'nın RED, BOZMA, DÜZELTİLEREK ONAMA isteyen 15/01/2016 gün ve 11/2014/233150 sayılı tebliğnamesinin tebliğ edilmiş sayılacağı ilan olunur.

11196/1-1

ESAS NO : 2016/10811

SUÇ : Mühür Bozma

SUÇ T. : 19/03/2007

SANIK : Mustafa ERBAŞ: (Mehmet Gazi oğlu Nursen'den olma 30/08/1964 Doğumlu) Yeşiloba Mah. Hipodrom Karşısı (Eski Bebek Gazinosu) At Pansiyonu Merkez/Adana adresinde ikamet etmektedir.

Yukarıda kimliği yazılı sanık hakkında Adana 9. Asliye Ceza Mahkemesinden verilen 10/06/2014 gün ve 2014/207 E. 2014/400 K. sayılı hükmün sanık tarafından temyiz edilmesi üzerine 4778 sayılı Yasanın 2. maddesi ile CMUK.nun 316. maddesine eklenen son fıkrası hükmü gereğince Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı tebliğnamesinin sanığa tebliği gerektiğinden Resmi Gazete ile ilan edilen tebliğine, Tebligat Kanununun 28, 29 ve 31. maddeleri gereğince ilan yapıldığı tarihten itibaren 30 gün sonra Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı'nın BOZMA isteyen 25/07/2016 gün ve 11/2014/326073 sayılı tebliğnamesinin tebliğ edilmiş sayılacağı ilan olunur.

11197/1-1

Yargıtay 11. Ceza Dairesi Başkanlığından:

ESAS NO : 2016/8020

SUÇ : Vergi Usul Kanununa Muhalefet

SUÇ T. : 2006, 2007, 2008 ve 2009 takvim yılları

SANIK : Bahtiyar Çelikkol: (Mehmet oğlu Şerife'den olma 1964 Doğumlu)
Nusratiye Mah. Kırkova cad. Cenk Apt. K: 1 D: 10 Çorlu / Tekirdağ
adresinde ikamet etmektedir.

Yukarıda kimliği yazılı sanık hakkında Büyükçekmece 6. Asliye Ceza Mahkemesinden verilen 30/04/2014 gün ve 2012/1299 E. 2014/277 K. sayılı hükmün sanık Kemal Babahan müdafii ve katılan vekili tarafından temyiz edilmesi üzerine 4778 sayılı Yasanın 2. maddesi ile CMUK.nun 316. maddesine eklenen son fıkrası hükmü gereğince Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı tebliğnamesinin sanık Bahtiyar Çelikkol'a tebliği gerektiğinden Resmi Gazete ile ilanen tebliğine, Tebligat Kanununun 28, 29 ve 31. maddeleri gereğince ilanın yapıldığı tarihten itibaren 30 gün sonra Yargıtay Cumhuriyet Başsavcılığı'nın RED, BOZMA isteyen 13/04/2016 gün ve 11/2014/281474 sayılı tebliğnamesinin tebliği edilmiş sayılacağı ilan olunur.

11228/1-1

ARTIRMA, EKSİLTME VE İHALE İLÂN LARI**ULUSLARARASI İHALEYE DAVET****Cevre ve Şehircilik Bakanlığından:**

Kurutilek Kuyu Alanı Rehabilitasyonu ve SCADA Sistemi Kurulumu

EuropeAid/138289/ID/WKS/TR

AB Yatırımları Dairesi Başkanlığı, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Türkiye'nin Katılım Öncesi Mali Yardım Aracı'nın (IPA) Bölgesel Kalkınma Bileşeni içinde yer alan "Çevre" çok yıllık operasyonel programından sağlanan mali yardım ile Erzincan/Türkiye'de "Kurutilek Kuyu Alanı Rehabilitasyonu ve SCADA Sistemi Kurulumu" yapım işi sözleşmesini sonuçlandırmayı planlamaktadır. Teklif dosyası;

<https://webgate.ec.europa.eu/europeaid/online-services/index.cfm?ADSSChck=1480513432446&do=publi.welcome&userlanguage=en>
ve www.ipa.gov.tr adresinde mevcuttur.

Tekliflerin sunulması için son tarih 20 Şubat 2017 saat 14:00'tür (Türkiye saati ile).
Muhtemel ek bilgiler veya açıklamalar/sorular:

<https://webgate.ec.europa.eu/europeaid/online-services/index.cfm?ADSSChck=1480513432446&do=publi.welcome&userlanguage=en>
ve www.ipa.gov.tr adresinde duyurulacaktır. 11315/1/1-1

Rehabilitation of Kurutilek Well Field and Establishment of SCADA System

EuropeAid/138289/ID/WKS/TR

The Department of EU Investments, Ministry of Environment and Urbanization, intends to award a work contract for the "Rehabilitation of Kurutilek Well Field and Establishment of SCADA System" in Erzincan /Turkey with financial assistance from the Multi-annual operational programme "Environment" for Community assistance from the Instrument of Pre-Accession Assistance (IPA) for the Regional Development Component in Turkey programme of the European Union. The tender dossier is published on the EuropeAid website:

<https://webgate.ec.europa.eu/europeaid/online-services/index.cfm?ADSSChck=1480513432446&do=publi.welcome&userlanguage=en>
and <http://www.ipa.gov.tr>.

The deadline for submission of tender is 14:00 hrs (Local Time- Turkey) on 20 February 2017. Possible additional information or clarifications/questions shall be published on the EuropeAid website:

<https://webgate.ec.europa.eu/europeaid/online-services/index.cfm?ADSSChck=1480513432446&do=publi.welcome&userlanguage=en>
and <http://www.ipa.gov.tr>. 11315/2/1-1

MUHTELİF HURDA MALZEME SATILACAKTIR

Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu Hurda İşletmesi Müdürlüğünden:

TEKNİK ÖZELLİKLERİ VE DURUMU İTİBARIYLA İHTİYAÇ FAZLASI OLAN AŞAĞIDA MÜFREDATI KAYITLI MUHTELİF HURDA MALZEMELER KAPALI ZARFLA TEKLİF ALINARAK İHALE SURETİYLE AŞAĞIDA BELİRTİLEN TARİHLERDE SATIŞA ARZ EDİLMİŞTİR.

MUHTELİF İŞ MAKİNESİ VE MUHTELİF ARAÇ VE ARAÇ PARÇALARI, DİZEL MOTOR, ELEKTRİK ELEKTRONİK MALZEME, MUHTELİF ALÜMİNYUM, MUHTELİF PASLANMAZ, JENERATÖR, TEZGAH, MUHTELİF YÜZER VASITA, PİK, SONDAJ BORUSU, GALVANİZLİ ÇELİK HALAT, STOK FAZLASI (ARAÇ VE İŞ MAK.), YAĞ, NAMLU, LASTİKLİ TANK PALETLERİ, 300-400 SERİSİ CR-Nİ PASLANMAZ, ELEKTRİKLİ MOTOR, HALAT SARMA MAKARASI, GEMİ DOM PARÇALARI, SONDAJ MATKAP UÇLARI VE PARÇALARI, İŞ MAKİNESİ PALETİ VE TANK PALETİ TEKERİ, PLASTİK İZOLELİ ALÜMİNYUM HAT TELİ, MAKARALI ÇELİK HALAT, LPG TANKLARI VE TÜP, DEMİR ÇELİK TALAŞI, PİRİNÇ ŞERİT ARAŞI, PALET VE PALET ZİNCİRİ, SÖKÜMÜ EKONOMİK OLMAYAN DEMİR ÇELİK MALZEME, MARŞ MOTORU VE ŞARJ DİNAMOSU, ALÜMİNYUM DÖKÜM, AYIKLAMASI EKONOMİK OLMAYAN MALZEME, DEMİR ÇELİK BORU VE PUTREL, ÇEKİLEBİLİR TİP KARAVAN, MERMİ ÇEKİRDEĞİ VB. MALZ. HURDALARI.

İHALE TARİHİ**İHALE SAATİ****İHALE YERİ**

03 OCAK 2017

14.00

MERKEZ/ANKARA

10 OCAK 2017

14.00

MERKEZ/ANKARA

17 OCAK 2017

14.00

MERKEZ/ANKARA

24 OCAK 2017

14.00

MERKEZ/ANKARA

31 OCAK 2017

14.00

MERKEZ/ANKARA

Şartnameler, Ankara MKE Hurda İşletmesi Pazarlama ve Satış Müdürlüğü, KIRIKKALE, Aliağa/İZMİR ve Seymen/İZMİR MKE Hurda Müdürlüklerinden temin edilebilir.

TEKLİFLER EN GEÇ YUKARIDA BELİRTİLEN TARİHLERDE SAAT 14:00'E KADAR ANKARA MKE HURDA İŞLETMESİ PAZARLAMA ve SATIŞ MÜDÜRLÜĞÜNE VERİLMİŞ OLACAKTIR.

Geçici ve kesin teminatlar 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununda belirtilen kapsam ve şekle uygun olacaktır.

İşletmemiz 2886 sayılı Kanuna tabi olmayıp, ihaleyi yapıp yapmamakta veya dilediğine yapmaktayken ihale mevzuunu parçalayıp ayrı ayrı yapmaktayken serbesttir.

Daha geniş bilgi için aşağıdaki telefonlarımıza müracaat edilebilir.

PAZARLAMA MÜDÜRLÜĞÜ : 0 312 384 10 65 - 0 312 384 03 07/175-174

ALİAĞA HUR. MD. : 0 232 625 11 20/128-129-130

KIRIKKALE HUR. MD. : 0 318 224 28 98

SEYMEN HUR. MD. : 0 262 341 37 97/124-126 11245/1-1

ÇEŞİTLİ İLÂNLAR

TÜRMOB Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARINA İLİŞKİN DUYURU

5786 sayılı Yasa ile değişik 3568 sayılı Yasa ve 19 Ağustos 2014 tarih ve 29093 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren "Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile değişen 16 Ocak 2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış "Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliği" hükümlerine göre, düzenlenen Yeminli Mali Müşavirlik Sınavları aşağıda belirtilen tarihlerde Ankara’da yapılacaktır.

2017 /1.Dönem YMM Sınav Tarihleri : 25 Mart - 3 Nisan 2017

* İlk kez sınava katılacaklar için son başvuru tarihi : 30 Ocak 2017

* Tekrar sınava katılacaklar için son başvuru tarihi : 6 Mart 2017

İlk kez sınav başvurusunda bulunacak adayların, 30 Ocak 2017 tarihi itibarıyla sınav katılım için gerekli olan hizmet sürelerini fiilen tamamlamış olmaları gereklidir.

Sınavlara girmek isteyenlerin, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği-Temel Eğitim ve Staj Merkezi Başkanlığı’na yukarıda belirtilen son başvuru tarihleri mesai saati bitimine kadar başvurularını gerekmektedir. Bu tarihlere kadar başvurusunu yapmayanlar sınava alınmayacaktır.

SINAVLARA İLİŞKİN ESASLAR

Yeminli Mali Müşavirlik Sınavına girebilmek için:

Sınavlara girecek adaylarda; Kanunun 4 üncü maddesindeki genel ve 9 uncu maddedeki özel şartları taşımaları yanında 45 inci madde ve 48 inci maddenin ikinci fıkrasının (c), (d), (e) bentleri ile 49 uncu maddesinde belirtilen durumların bulunmaması gerekir.

Yeminli Mali Müşavirlik Sınavı;

- 1) İleri Düzeyde Finansal Muhasebe,
 - 2) Finansal Yönetim,
 - 3) Yönetim Muhasebesi,
 - 4) Denetim, Raporlama ve Meslek Hukuku,
 - 5) Revizyon,
 - 6) Vergi Tekniği,
 - 7) Gelir Üzerinden Alınan Vergiler,
 - 8) Harcama ve Servet Üzerinden Alınan Vergiler,
 - 9) Dış Ticaret ve Kambiyo Mevzuatı,
 - 10) Sermaye Piyasası Mevzuatı,
- konularından yapılır.

BAŞVURU İÇİN GEREKLİ BELGELER

Sınava katılabilmek için gerekli koşulları taşıyan adayların;

- 1) Sınav Başvuru Formu (Odalardan sağlanabilir.)

2) Cumhuriyet Savcılığında veya e-devlet üzerinden alınacak adli sicil belgesi (Adli sicil belgesinin, 3568 sayılı Kanununun 4/d bendinde belirtilen suçları kapsayacak ve adli sicil arşiv bilgilerini içerecek şekilde olması gerekir.), adli sicil kaydı olanlardan mahkeme kararı fotokopisi,

3) İkametgah belgesi,

4) Onaylı nüfus cüzdanı örneği

5) 3 adet (4.5 x 6) boyutunda renkli fotoğraf,

6) Noter onaylı Lisans diploması (Yabancı Öğrenim Kurumlarından alınmış diplomalar için ayrıca, Yüksek Öğrenim Kurulu'ndan alınacak denklik belgesi),

7) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ruhsat fotokopisi,

8) Bağımlı çalışanlardan oda kayıt belgesi, serbest çalışanlardan faaliyet belgesi,

9) Sınav bedelinin ödendiğine dair banka dekontu,

10) Özel sektörde bağımlı olarak çalışanlardan “Oda Giriş Ücreti ve Maktu Aidatın Tam Ödendiğine Dair Belge”

11) Kanunda belirtilen 10 yıllık çalışma süresini gösterir aşağıdaki belgeler:

a-1) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik faaliyetini serbest olarak sürdürenlerden; mükellefiyeti süresince bağlı olduğu vergi dairelerinin tümünden alınacak mükellefiyetin başlangıç ve bitiş tarihlerini gösteren (Devam edenler için devam ettiğine dair) belge ile affa uğramış olsalar dahi kaçakçılık suçlarından dolayı hüküm giymiş olunmadığını gösterir belge,

a-2) Mesleki faaliyetini Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik ortaklığı (A.Ş. Ltd.) biçiminde sürdürenlerden; yukarıdaki (a-1) maddedeki belgeye ek olarak şirket ortağı, şirket müdürü ya da yönetim kurulu üyesi olduğunu gösterir ticaret sicil gazetesi ve şirket genel imza sirküleri örneği,

b-1) Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik faaliyetini, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik veya Yeminli Mali Müşavirlik bürolarında bağımlı çalışarak sürdürenlerden; işe giriş belgesi ve sigortalı hizmet dökümü (SGK onaylı),

b-2) Mesleki faaliyetini Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik veya Yeminli Mali Müşavirlik ortaklığı (A.Ş. Ltd.) biçimindeki iş yerlerinde bağımlı çalışarak sürdürenlerden, işe giriş belgesi ve sigortalı hizmet dökümü (SGK onaylı),

b-3) Ticari işletmelerde bağımlı çalışanlardan; işe giriş belgesi, sigortalı hizmet dökümü (SGK onaylı), çalışma süresini kapsayan, şirketin ticaret sicil gazetesi (A.Ş'lerde genel kurul gazeteleri) ve genel imza sirküleri,

c) Kanununun 9.maddesinde belirtilen vergi inceleme yetkisine haiz olarak çalışanlardan kurumlarından alacakları hizmet belgesi (SMMM belgesi olmayanlardan yukarıda yer alan 7 ve 8'nci maddelerdeki belgeler aranmaz.),

d) Kanunda belirtilen bilim dallarında öğretim üyeliği veya görevliliği yapmış olanlardan kurumlarından alacakları hizmet belgesi, (SMMM belgesi olmayanlardan yukarıda yer alan 7 ve 8'nci maddelerdeki belgeler aranmaz.)

e) Sınavına girecek adaylar, sınav giderleri karşılığı olarak katıldıkları her sınav için ders başına 150,00 TL olmak üzere, ilk defa sınava katılacaklar toplam 1.500,00 TL ödemenin yapıldığına ilişkin belge,

Sınav bedeli, TÜRMOB Temel Eğitim ve Staj Merkezi (TESMER)'nin, aşağıda belirtilen banka hesaplarından birisine ödenecektir.

Banka bilgileri;

- İş Bankası Ankara-Dikmen Şubesi 487 269,
- Halk Bankası Ankara / Yenişehir Şubesi 16000 140,

f) TÜRMOB tarafından gerekli görülen diğer belgeler.

DAHA ÖNCE SINAVA KATILAN ADAYLARDA ARANACAK BELGELER

16 Ocak 2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sınav Yönetmeliği'nin "Tekrar Sınava Girebilme" başlıklı 21.maddesinin (Değişik Madde 19.08.2014 / 29093 Resmi Gazete) 1. fıkrasına göre, Yeminli Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, ilk sınav tarihinden itibaren 2 yıl içerisinde yılda 3 kez açılacak tüm sınavlara girebilirler. Sınav süresi hiç bir nedenle uzatılamaz.

Sınavda başarılı olamayanlar, tekrar sınava girebilmek için sınav giderleri karşılığı olarak öngörülen bedeli ödediklerini gösterir banka dekontu ve sınava gireceği dersleri belirtir dilekçe ile başvurmaları gerekmektedir. (Dilekçe örneği <http://www.tesmer.org.tr> adresinden edinilebilir.)

BELGELERİN GÖNDERİLMESİ VE KABUL EDİLMESİ

1) Yukarıda belirtilen koşulları taşıyanlardan Yeminli Mali Müşavirlik sınavına katılmaya istediğinde bulunacakların, sınav dosyasında yer alan Sınav Başvuru Formunu doldurup, imzaladıktan sonra istenen belgeleri bu forma ekleyerek, yukarıda belirtilen son başvuru tarihleri mesai saati bitimine kadar “Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği - Temel Eğitim ve Staj Merkezi (TESMER) Dikmen Cad. No: 562 Dikmen/ANKARA” adresine elden veya posta ile göndermeleri gerekmektedir (Postada meydana gelebilecek gecikmeler dikkate alınmayacaktır). Gerçeğe aykırı beyanda buldukları anlaşılmanın sınavı kazanmış dahi olsalar, İzin Belgeleri (ruhsatları) iptal edilecektir.

2) Başvuru formundaki soruların bir veya birkaçını yanıtsız bırakanlar ile belgeleri eksik olanların başvuruları dikkate alınmayacaktır.

3) Sınavın yapılacağı yerler ve sınav programı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odalarının ve TÜRMOB Temel Eğitim ve Staj Merkezinin (TESMER)'in internet sitelerinde duyurulacaktır.

4) Sınav Giriş belgeleri, <http://www.tesmer.org.tr> internet adresinden yazıcı çıktısı olarak alınabilecektir.

5) Sınav sırasında; sınava giriş belgesinin yanında, fotoğraflı nüfus cüzdanı, süresi geçerli pasaport veya T.C Kimlik Numarası içeren sürücü belgesini gösteremeyenler sınava alınmayacaktır.

6) Sınav listelerinde yer almayanlar sınava alınmayacaktır.

7) Sınav giderleri karşılığı olarak öngörülen bedeli ödemeyenler sınava alınmayacaktır

8) Sınav Başvuru belgeleri geri verilmeyecektir.

9) Sınava başvurup, katılmayanların sınav bedeli iade veya mahsup edilmeyecektir.

İlan olunur.

11230/1-1

TÜRMOB Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliğinden:

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK SINAVLARINA İLİŞKİN DUYURU

5786 sayılı Yasa ile değişik 3568 sayılı Yasa ve 19 Ağustos 2014 tarih ve 29093 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren "Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik" ile değişik 16 Ocak 2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış "Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliği" hükümlerine göre, düzenlenen Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınavları, aşağıda belirtilen tarihlerde Ankara, İstanbul, İzmir illerinde yapılacaktır.

Bu sınava; stajını tamamlayan serbest muhasebeci mali müşavir aday meslek mensupları, Serbest Muhasebeci meslek mensupları ve anılan Yasa’nın 6’ncı maddesine göre, hizmet sürelerini stajdan saydıran aday meslek mensupları katılacaktır.

2017/1 Dönemi, SMMM Sınav Tarihleri	: 25 - 26 Mart 2017
* İlk kez sınava katılacaklar için odalara son başvuru tarihi	: 16 Ocak 2017
* SMMM Odaları tarafından TESMER’e dosya gönderiminin son tarihi	: 9 Şubat 2017
* Tekrar katılacaklar için son başvuru tarihi	: 6 Mart 2017

İlk kez sınav başvurusunda bulunacak adayların; 9 Şubat 2017 tarihi itibariyle stajlarını fiilen tamamlamış olmaları (Stajdan sayılan hizmetler, stajdan sayılan kurslar v.b) ve staj bitirme belgelerinin dosyalarında bulunması gereklidir.

Sınavlara girmek isteyenlerin, Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği - Temel Eğitim ve Staj Merkezi Başkanlığı’na yukarıda belirtilen son başvuru tarihleri mesai saati bitimine kadar başvurmaları gerekmektedir. Bu tarihe kadar başvurusunu yapmayanlar ve sınav bedelini yatırmayanlar sınava alınmayacaktır.

SINAVLARA İLİŞKİN ESASLAR

Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınavlarına girebilmek için;

1. Hukuk, iktisat, maliye, işletme, muhasebe, bankacılık, kamu yönetimi ve siyaset bilimleri dallarında eğitim veren fakülte ve yüksekokullardan veya denkliği Yükseköğretim Kurumunca tasdik edilmiş yabancı yükseköğretim kurumlarından en az lisans seviyesinde mezun olmak veya diğer öğretim kurumlarından lisans seviyesinde mezun olmakla beraber bu fıkrada belirtilen bilim dallarından lisansüstü seviyesinde diploma almış olmak.

2. Stajını Yeminli Mali Müşavir veya Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlerin yanında ve / veya onların denetim ve gözetiminde tamamlamış olmak, Kanununun 6. maddesinde staj süresinden sayılan hizmetleri bulunanlar için bu hizmetlerini stajdan saydırmış olmak,

3. Kanununun 4’ncü maddesindeki genel ve 5’nci maddesindeki özel şartları taşımaları yanında 45’nci madde ve 48’nci maddenin ikinci fıkrasının (c), (e) bentleri ile 49 uncu maddesinde belirtilen durumların bulunmaması,

gerekir.

SINAV KONULARI

19 Ağustos 2014 tarih ve 29093 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Yeminli Mali Müşavirlik ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınav Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile değişen 16 Ocak 2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmış Sınav Yönetmeliği’ne göre, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Sınavlarına katılacak adaylar aşağıdaki konularından sınava tabi tutulmaktadır.

- Finansal Muhasebe,
- Finansal Tablolar ve Analizi,
- Maliyet Muhasebesi,
- Muhasebe Denetimi,
- Vergi Mevzuatı ve Uygulaması,
- Hukuk (Ticaret Hukuku, Borçlar Hukuku, İş Hukuku, SSK ve Bağ - Kur Mevzuatı, İdari Yargılama Hukuku),
- Muhasebecilik ve Mali Müşavirlik Meslek Hukuku,
- Sermaye Piyasası Mevzuatı (19 Ağustos 2014 tarihinden sonra 3568 sayılı Yasa’nın 6. maddesinin 2. fıkrasının (a), (b), (c), (d), (e), (f), (g), (h) ve (i) bentleri uyarınca, 3 yıllık hizmet süreleri, staj süresinden sayılmış / sayılacak adaylar bu sınav konusundan sorumlu olacaklardır. 2015 yılı öncesinde staja giriş sınavlarında başarılı olmuş adaylar sorumlu olmayacaklardır.)

BAŞVURU İÇİN GEREKLİ BELGELER

1. Sınav dosyası (SMMM Odalarından temin edilebilir.)

2. Cumhuriyet Savcılığından veya e-Devlet kapısı üzerinden alınacak adli sicil belgesi (Adli sicil belgesinin, 3568 sayılı Kanunun 4/d bendinde belirtilen suçları kapsayacak ve adli sicil arşiv bilgilerini içerecek şekilde olması gerekir.), adli sicil kaydı olanlardan mahkeme kararı fotokopisi,

3. Nüfus cüzdanı örneği,

4. Lisans diploması veya lisansüstü diplomasının noterden onaylı örneği (Yabancı Öğrenim Kurumlarından alınmış diplomalar için Yüksek Öğretim Kurulu’ndan alınacak denkliği onay belgesi),

5. 3 adet (4.5 x 6) boyutunda renkli fotoğraf,

6. Serbest Muhasebeci olarak serbest çalışanlardan, ilgili vergi dairelerinden alınacak mükellefiyet tesis tarihini gösterir belge ile affa uğramış olsalar dahi kaçakçılık suçlarından dolayı hüküm giymiş olunmadığını gösterir belge, ruhsat fotokopisi, faaliyet belgesi, bağımlı çalışanlardan da oda kayıt belgesi, ruhsat fotokopisi,

7. Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik stajının tamamlanmış olduğunu gösteren belgeler,

8. TÜRMOB tarafından gerekli görülen diğer belgeler.

9. Sınav giderleri karşılığı olarak ders başına 120,00 - TL olmak üzere, ilk defa sınava katılacak adaylardan; 7 dersten sorumlu olanlar için toplam 840,00 - TL, 8 dersten sorumlu olanlar için ise toplam 960,00 - TL ödemenin yapıldığına ilişkin belge,

Sınav bedelleri, TÜRMOB Temel Eğitim ve Staj Merkezi'nin (TESMER) aşağıda yer alan banka hesaplarından birisine ödenebileceği gibi kredi kartı ile TEOS Sistemi üzerinden de ödenebilir. Banka bilgileri;

- İş Bankası Ankara-Dikmen Şubesi 487 255,
- Halk Bankası Ankara / Yenişehir Şubesi 16000 140

DAHA ÖNCE SINAVA KATILAN ADAYLARDA ARANACAK BELGELER

16 Ocak 2005 tarih ve 25702 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sınav Yönetmeliği'nin "Tekrar Sınava Girebilme" başlıklı 21.maddesinin (Değişik Madde 19.08.2014 / 29093 Resmi Gazete) 2. fıkrasına göre, Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik sınavında başarılı olamayanlar, ilk sınav tarihinden itibaren 3 yıl içerisinde yılda 3 kez açılacak tüm sınavlara girebilirler. Bu sınav süresi hiç bir nedenle uzatılamaz.

Sınavda başarılı olamayanların, tekrar sınava girebilmek için sınav giderleri karşılığı olarak öngörülen bedeli ödedikten sonra <http://teos.tesmer.org.tr> internet adresine giderek sınav başvurusunu yapmaları gerekir.

BELGELERİN GÖNDERİLMESİ VE KABUL EDİLME

Yasada öngörülen genel ve özel şartları taşıyanlar yukarıda istenilen başvuru belgelerini, son başvuru tarihi çalışma saati bitimine kadar “Türkiye Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler ve Yeminli Mali Müşavirler Odaları Birliği - Temel Eğitim ve Staj Merkezi (TESMER) Dikmen Caddesi No: 562 Dikmen / ANKARA” adresine elden veya posta ile göndermeleri gerekmektedir (Postada meydana gelebilecek gecikmeler dikkate alınmayacaktır). Ancak gerçeğe aykırı beyanda buldukları ve 3568 sayılı Kanun'un 4. maddesinde düzenlenen genel şartlar ile 5. maddesinde düzenlenen özel şartları taşımadıkları anlaşılanların sınavı kazanmış dahi olsalar, ruhsatları iptal edilecektir.

1. Sınav başvuru formundaki soruların bir veya birkaçını yanıtızsız bırakanlar ile belgeleri eksik olanların başvuruları dikkate alınmayacaktır.

2. Sınavın yapılacağı yerler ve sınav programı Serbest Muhasebeci Mali Müşavirler Odalarının ve TÜRMOB Temel Eğitim ve Staj Merkezinin (TESMER)'in internet sitelerinde duyurulacaktır.

3. Sınav Giriş belgeleri, TESMER'in <http://belge.tesmer.org.tr> internet adresinden yazıcı çıktısı olarak alınabilecektir.

4. Sınav sırasında, sınav giriş belgesinin yanında; fotoğraflı nüfus cüzdanı, süresi geçerli pasaport veya T.C Kimlik Numarası içeren sürücü belgesini gösteremeyenler sınava alınmayacaktır.

5. Sınav listelerinde yer almayanlar sınava alınmayacaktır.

6. Sınav giderleri karşılığı olarak öngörülen bedeli ödemeyenler sınava alınmayacaktır.

7. Sınava başvurup, katılmayanların sınav bedeli iade veya mahsup edilmeyecektir.

8. Sınav başvuru belgeleri geri verilmeyecektir.

İlan olunur.

11231/1-1

Cevre ve Şehircilik Bakanlığı Yapı İşleri Genel Müdürlüğünden:

Antalya İli, Kemer İlçesi, 336 ada, 06 parsel üzerindeki 270349 YİBF nolu yapının denetimini üstlenen 33650-35750 Ticaret Sicil No ile Antalya Ticaret Odasına kayıtlı 29 nolu Yapı Denetim İzin Belgesine sahip Adalya Yapı Denetim Ltd. Şti. tarafından, Bakanlığımız aleyhine açılmış olan davada, Ankara 8. İdare Mahkemesinin 23.09.2016 tarih ve E.2015/3205-K.2016/2398 sayılı kararı ile “dava konusu işlemin iptaline” hükmedildiğinden, Adalya Yapı Denetim Ltd. Şti. hakkında, 10.04.2015 tarihli ve 29322 sayılı Resmi Gazete ilanı tesis edilmiş olan geçici durdurma işlemi 07.12.2016 tarihli ve 28880 sayılı Makam Olur’u ile iptal edilmiştir. İlgililere duyurulur. 11244/1-1

Enerji Piyasası Düzenleme Kurumundan:

5015 sayılı Petrol Piyasası Kanunu ve bu Kanuna dayanılarak çıkarılan 17/06/2004 tarihli ve 25495 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Petrol Piyasası Lisans Yönetmeliğinin 17’inci maddesinde: “Lisanslar Kurul kararı ile sona erdirilir. Ancak Kurul, aşağıdaki hallerde kullanılmak üzere, lisans sona erdirmeye yetkilerinin tamamını veya bir kısmını Başkanlığa veya Petrol Piyasası Dairesi Başkanlığına devredebilir.... e) (Değişik: RG-19/10/2016-29862) Lisans başvurusu kapsamında aranan işyeri açma ve çalışma ruhsatı hariç bir belgenin geçerliliğini sonradan yitirdiğinin anlaşılması üzerine, durumun lisans sahibine bildirilerek tebliğati izleyen onbeş gün içerisinde geçerli belgenin Kuruma ibrazının istenmesine rağmen, bu sürenin sonuna kadar geçerli belgenin Kuruma ibraz edilmemesi halinde,” hükmü uyarınca, 15/03/2007 tarih ve MYĞ/1130-7/21650 numaralı Madeni Yağ Lisansı sahibi TARIMSAN TARIM SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ’nin; TSE belgelerinin geçerliliğini yitirdiği anlaşıldığından, lisans sahibinin geçerli TSE belgesini ilânen tebliğ tarihini izleyen 15 gün içerisinde “Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Petrol Piyasası Dairesi Başkanlığı Muhsin Yazıcıoğlu Caddesi No:51/C 06530 Yüzüncüyıl/ ANKARA” adresine göndermesi gerektiği, süresi içerisinde gönderilmeyen belgelerin dikkate alınmayacağı ve ilgilinin lisansının sona erdirileceği hususları 7201 sayılı Tebliğat Kanunu uyarınca ilânen tebliğ olunur. 11281/1-1

Yenimahalle Belediye Başkanlığından:**İLANEN TEBLİGAT**

Belediyemiz Encümenince aşağıda adı ve soyadı bilinen son adresleri Encümen tarih ve sayısı ile ceza miktarı belirtilen mükellefe ait Encümen kararı ceza miktarının tahakkuk ettirilmesi için söz konusu kararın tebliğ edilmek üzere belirtilen adrese gönderilmiş ise de adresinde bulunmadığı, başka adresinin de tespit edilememesi nedeni ile ilgisine tebliğ edilememiştir.

Bu nedenle Söz konusu cezaya ait Encümen kararının ilgisine ödeme emri düzenlenebilmesi için 7201 sayılı Tebliğat Kanununun ilgili maddeleri gereğince tebliğ yerine kaim olmak üzere adı geçene ilânen tebliğ olunur.

ADA PARSEL.	MALİKİ	ENC. TARİH/SAYI.	CEZA MİK. (TL)	ADRES
61367/8	B.D. Orman Ürün. İnş. Oto Gıda. Tic. Ltd. Şti.	10.11.2016/1229	29.233,44-TL	Avcılar Mahallesi 1009. Sokak No: 3/A-B - Yunus Emre Mah. Kordonboyu Cad. Gözlem Sokak No: 32/D-13 Yenimahalle/ANKARA

11250/1-1

Yenimahalle Belediye Başkanlığı İmar ve Şehircilik Müdürlüğünden:

Emniyet Mahallesi 6084 ada 1 parseline ilişkin 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planı değişikliği, Belediyemiz İmar ve Şehircilik Müdürlüğü panosuna asılmıştır.

İlgililere ilânen duyurulur.

11249/1-1

Serhat Mahallesi 44943 ada 1 parseline ilişkin 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planı değişikliği, Belediyemiz İmar ve Şehircilik Müdürlüğü panosuna asılmıştır.

İlgililere ilânen duyurulur.

11251/1-1

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARININ KALDIRILMASINA İLİŞKİN
DÜZELTME İLANI**

1- İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/97877	
2- Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı	
3- İhaleyi Yapan İdarenin			
Adı	Mersin Büyükşehir Belediye Başkanlığı	İl/İlçe	Mersin/Merkez
Adresi	Siteler Mah. Eski otogar Karşısı Akdeniz/MERSİN	Tel-Faks	0 324 235 99 95 0 324 234 35 05
Posta Kodu		E-Mail	
4- Hakkındaki İhalelere Katılmaktan Yasaklama Kararı Kaldırılan Gerçek veya Tüzel Kişi		5- Ortak ve/veya Ortakların	
Adı/Ünvanı	Karacahan Turizm Petrol Madencilik İnşaat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	Mustafa KARACA	
Adresi	Sivritaş Mah. Santral Sok. No:31 Ürgüp/NEVŞEHİR		
T.C.Kimlik No		27248347940	
Vergi Kimlik/Mükellefiyet No:	506 041 2311		
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Ürgüp Tic. San. Odası		
Ticaret/Esnaf Sicil No	2148		
6- Yasaklama Kararının Yayınlandığı Resmi Gazetenin Tarih ve Sayısı	7- Yasaklama Kararının Kaldırılmasına İlişkin Dayanak ve Kapsamı	8- Yasaklama Kararının Kaldırılmasına İlişkin Bakanlık Onay Tarihi	
31/08/2016 tarihli ve 29817 sayılı resmi gazete	Ankara 14 üncü İdare Mahkemesinin 27/10/2016 tarihli ve E:2016/3558 sayılı kararı	09/12/2016	

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/93250							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Bayburt İl Özel İdaresi				İl/İlçe	BAYBURT / Merkez			
Adresi	Tuzcuzade Mahallesi Vali Nihat Üçyıldız Caddesi Özel İdare İşhanı Kat:4-5-6 BAYBURT				Tel-Faks	(458) 211 72 84 – 211 30 22			
Posta Kodu	69000				E-Mail				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortaklıkların				
Adı/Unvanı	Camadan Yapı İnşaat Taahhüt Nakliye Gıda İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi								
Adresi	Camii Kebir Mahallesi Haydarhan Cadde No:16 BAYBURT								
T.C. Kimlik No.									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	196 072 33 03								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Bayburt Ticaret ve Sanayi Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	2218								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(X)
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/73018								
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı								
3. İhaleyi Yapan İdaarenin										
Adı	Adıyaman İl Özel İdaresi			İl/İlçe	Adıyaman / Merkez					
Adresi	Eski Köy Hizmetleri Kahta Yolu Üzeri Atatürk Bulvarı			Tel-Faks	(416) 225 04 84-225 04 90					
Posta Kodu	2100			E-Mail						
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların						
Adı/Unvanı		Özlem İnşaat Ticaret Turizm İthalat İhracat Limited Şirketi			Esmâ İFLAZ					
Adresi		Yenişehir Mah. 10 Sok. Günay Apt. A Blok Kat 1 No:1 Haliliye/Şanlıurfa			Yenişehir Mah. 10 Sok. Günay Apt. A Blok Kat 1 No:1 Haliliye/Şanlıurfa					
T.C. Kimlik No.					18575799090					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.		7010036563								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		Şanlıurfa								
Ticaret/Esnaf Sicil No.		4225								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı		a-4734	()	b-4735	(X)
							KİK		KİSK	
					c-2886 DİK		()	d-Diğer Mevzuat		()
					Tüm İhalelerden		()	Tüm İhalelerden		()
					Bakanlık İhalelerinden		()	Bakanlık İhalelerinden		()
Kurum İhalelerinden		()	Kurum İhalelerinden		()					

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/73018							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdaarenin									
Adı	Adıyaman İl Özel İdaresi			İl/İlçe	Adıyaman / Merkez				
Adresi	Eski Köy Hizmetleri Kahta Yolu Üzeri Atatürk Bulvarı			Tel-Faks	(416) 225 04 84-225 04 90				
Posta Kodu	2100			E-Mail					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların					
Adı/Unvanı	Yıldız Müteahhitlik Ticaret Sanayi Limited Şirketi			Hasan TUTUŞ					
Adresi	Şair Nabi Mah. 194 Sok. Çanakçıoğlu Apt. No:1/1 Haliliye/Şanlıurfa			Şair Nabi Mah. 194 Sok. Çanakçıoğlu Apt. No:1/1 Haliliye/Şanlıurfa					
T.C. Kimlik No.				16499870734					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	9650031408								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Şanlıurfa								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	4026								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(X)
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındaki dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındaki dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/285120							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Burdur İl Özel İdaresi			İl/İlçe	Burdur / Merkez				
Adresi	Bahçelievler Mah. Ali Kemal Erdem Bulvarı Ek Bina 1			Tel-Faks	(248) 233 89 29-233 89 28				
Posta Kodu	15100			E-Mail					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların					
Adı/Unvanı		Balıglu Mühendislik Mimarlık İnşaat Turizm Ticaret Limited Şirketi							
Adresi		Yukarı Pazarcı Mah. 4011 Sokak No:8/1 Manavgat/Antalya							
T.C. Kimlik No.									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.		1390370242							
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		Manavgat Ticaret ve Sanayi Odası							
Ticaret/Esnaf Sicil No.		8151							
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(X)	b-4735 KISK	()
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/331254								
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı								
3. İhaleyi Yapan İdarenin										
Adı	Nigde İİ Özel İdaresi			İl/İlçe	NİĞDE / Merkez					
Adresi	Adana Yolu Üzeri 1. Km			Tel-Faks	(388)2323360 -2323364					
Posta Kodu	51100			E-Mail	ihale@nigdeozelidare.gov.tr					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların						
Adı/Unvanı		Baysal Hayvancılık İnşaat Nakliyat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi			Bayram DEMİR					
Adresi		Özel İdare İşhanı Kat:3 No:28 MUŞ			Özel İdare İşhanı Kat:3 No:28 MUŞ					
T.C. Kimlik No.					21119541116					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.		1590048460								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		Muş Ticaret ve Sanayi Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.		2472								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	()	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı		a-4734 KİK	(X)	b-4735 KISK	()
					c-2886 DİK		()	d-Diğer Mevzuat		()
					Tüm İhalelerden		()	Tüm İhalelerden		()
					Bakanlık İhalelerinden		()	Bakanlık İhalelerinden		()
					Kurum İhalelerinden		()	Kurum İhalelerinden		()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/136283							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Karabük İİ Özel İdaresi				İl/İlçe	KARABÜK / Merkez			
Adresi	Merkez Mahallesi Cumhuriyet Caddesi Hükümet Konağı No:3				Tel-Faks	(370) 442 28 05 – 442 22 70			
Posta Kodu	78000				E-Mail	info@karabukozelidare.gov.tr			
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortaklıkların				
Adı/Unvanı	AL-ER Madencilik Pazarlama İnşaat Taahhüt Nakliyat Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi				İlyas ŞEN				
Adresi	Terakki Mahallesi Nadir Pulat Sok. No:85 Merkez / ZONGULDAK				Birlik Mahallesi Esençay Sokak 24/A ZONGULDAK				
T.C. Kimlik No.					300 864 752 94				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	047 042 30 01								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Zonguldak Ticaret ve Sanayi Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	4895								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KISK	(X)
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/32300							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Kastamonu İl Özel İdaresi			İl/İlçe	KASTAMONU / Merkez				
Adresi	Candaroğulları Mah. Alpaslan Türkes Bulv. No:3 B/1			Tel-Faks	(366)214 06 51-214 31 51				
Posta Kodu	37100			E-Mail	yolulasim@kastamonuilozelidare.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların					
Adı/Unvanı	Gapser İnşaat Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi			Yüksel ALTIOK					
Adresi	İlkbahar Mah. 598. Sok. No:6/6 Çankaya/ANKARA			İlkbahar Mah. 597 Sok. No:4/8 ÇANKAYA/ANKARA					
T.C. Kimlik No.				30607198510					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	389 0682981								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Ankara Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	265741								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(X)
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/191258							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Kastamonu İİ Özel İdaresi			İl/İlçe	KASTAMONU / Merkez				
Adresi	Kuzeykent Mah. Alpaslan Türkeş Bulv. No:59			Tel-Faks	(366)215 23 57				
Posta Kodu	37100			E-Mail	ozid@kastamonuilozelidare.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların					
Adı/Unvanı	Sena İnşaat Mühendislik Otomotiv Temizlik Nakliye Turizm Gıda Medikal Tekstil Ticaret ve Sanayi Limited Şirketi			Salih GÜLTEKİN					
Adresi	Yenişehir Mah. Kültür Cad. Bostan Sok. No:6 Merkez/BİNGÖL								
T.C. Kimlik No.				29674222228					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	7610084497								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Bingöl Ticaret ve Sanayi Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	2650								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(X)	b-4735 KISK	()
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	(X)	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/259431							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Van Büyükşehir Belediye Başkanlığı				İl/İlçe	Van/İpekyolu			
Adresi	Seyit Fehim Arvasi Mahallesi Özdemir Sokak No:5				Tel-Faks	0432 216 73 41 0222 240 20 08			
Posta Kodu	26060				E-Mail				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortakların				
Adı/Unvanı	Öz Yıldızlar Gıda İnşaat Temizlik Turizm Petrol Ürünleri Ticaret Limited Şirketi				Şaban DİKİCİ				
Adresi	KBB Caddesi Üzeyiroğulları İş Merkezi No:1/6 İpekyolu/Van								
T.C. Kimlik No.					25729965386				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	6620614856								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Van Ticaret Sicil Müdürlüğü								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	7348-Van								
6. Yasaklama Süresi	Ay	0	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a- 4734 KİK	(X)	b-4735 KİSK	0
		c-2886 DİK			0	d-Diğer Mevzuat			0
		Tüm İhalelerden			(X)	Tüm İhalelerden			0
		Bakanlık İhalelerinden			0	Bakanlık İhalelerinden			0
		Kurum İhalelerinden			0	Kurum İhalelerinden			0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/49067									
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı									
3. İhaleyi Yapan İdarenin											
Adı	İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü					İl/İlçe	İstanbul/Avcılar				
Adresi	Güzeltepe Mah. Alibey Cad. No:7					Tel-Faks	0 212 321 00 00				
Posta Kodu	34060					E-Mail					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi						5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Aves Proje İnşaat Mühendislik ve Müşavirlik Sanayi Ticaret Limited Şirketi					Adnan KARADUMAN					
Adresi	Çeliktepe Mah. İsmet İnönü Cad. No:5 K:3 D:13 Kağıthane/İstanbul										
T.C. Kimlik No.						25585223552					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	1050460904										
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	İstanbul Ticaret Odası										
Ticaret/Esnaf Sicil No.	537581										
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a- 4734 KİK	()	b- 4735 KISK	(X)		
		c-2886 DİK			()	d-Diğer Mevzuat		()			
		Tüm İhalelerden			()	Tüm İhalelerden		(X)			
		Bakanlık İhalelerinden			()	Bakanlık İhalelerinden		()			
		Kurum İhalelerinden			()	Kurum İhalelerinden		()			

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/340256							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İÇİŞLERİ BAKANLIĞI							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Edirne Belediye Başkanlığı			İl/İlçe	Edirne				
Adresi	Babademirtaş Mahallesi Tekkekapı Caddesi Saraçhane Mevkii Ek Hizmet Binası No:1			Tel- Faks	0284 212 99 26 0384 212 99 25				
Posta Kodu	22020-Merkez			E-Mail	satinalma-edirne@mynet.com				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Kuleli Hortum ve Yangın Malzemeleri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi								
Adresi	Çavuşoğlu Mahallesi Şehit Şenol Yazıcı Sokak No: 18/a-b Kartal - İstanbul								
T.C. Kimlik No.									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	Kartal V.D. 5910043831								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	İstanbul Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	95437								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	()	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(X)	b-4735 KİSK	()
					c-2886 DİK	0		d-Diğer Mevzuat	0
					Tüm İhalelerden	(X)		Tüm İhalelerden	0
					Bakanlık İhalelerinden	0		Bakanlık İhalelerinden	0
					Kurum İhalelerinden	0		Kurum İhalelerinden	0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/188191							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Şanlıurfa Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü			İl/İlçe	Şanlıurfa/Haliliye				
Adresi	Ertuğrul Gazi Mahallesi Necip Fazıl Kısakürek Caddesi No:35/C			Tel-Faks	0414 318 59 65 0414 318 58 08				
Posta Kodu	63100			E-Mail	akanbozkurt@gmail.com				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı		NMT Boru İnşaat Turizm Sanayi Ticaret Limited Şirketi			Musa TATAŞ				
Adresi		Evren Sanayi Sitesi 3. Cadde 31.Sokak No:3 Eyyübiye/Şanlıurfa							
T.C. Kimlik No.					36002219126				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.		6310570934							
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		Şanlıurfa Ticaret ve Sanayi Odası							
Ticaret/Esnaf Sicil No.		10591							
6. Yasaklama Süresi	Ay	0	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	0	b-4735 KİSK	(X)
		c-2886 DİK			0	d-Diğer Mevzuat			0
		Tüm İhalelerden			(X)	Tüm İhalelerden			0
		Bakanlık İhalelerinden			0	Bakanlık İhalelerinden			0
		Kurum İhalelerinden			0	Kurum İhalelerinden			0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/35569							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı			İl/İlçe	İstanbul/Fatih				
Adresi	Kemalpaşa Mah. 15 Temmuz Şehitler Cad. No:5			Tel-Faks	0 212 455 21 43 0 212 455 26 35				
Posta Kodu	34134			E-Mail	Volkan.cakmak@ibb.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Stil Tatil Danışmanlığı Turizm Ticaret Limited Şirketi								
Adresi	Mütevelli Çeşme Cad. No:5 Stil Plaza Koşuyolu Kadıköy/İstanbul								
T.C. Kimlik No.									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	7810477077								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	İstanbul Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	806844								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a- 4734 KİK	()	b- 4735 KİSK	(X)
		c-2886 DİK			()	d-Diğer Mevzuat			()
		Tüm İhalelerden			()	Tüm İhalelerden			(X)
		Bakanlık İhalelerinden			()	Bakanlık İhalelerinden			()
		Kurum İhalelerinden			()	Kurum İhalelerinden			()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/66352							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İÇİŞLERİ BAKANLIĞI							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Sapanca Belediye Başkanlığı				İl/İlçe	Sakarya/Adapazarı			
Adresi	Rüstem Paşa Mah. Mimar Sinan Cad. No:12				Tel-Faks	0264 582 51 51			
Posta Kodu	54600				E-Mail				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortakların				
Adı/Unvanı	SNR Restorasyon Proje İnşaat Taahhüt Turizm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi				Tahir Taylan SEZGİNER				
Adresi	Balat Mah. 42. Sok. Balat Binicilik Kulübü Balat Ormanı 2 Nilüfer/ Bursa								
T.C. Kimlik No.					40379028946				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	7720597249								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Bursa Ticaret ve Sanayi Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	74664								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(X)
		c-2886 DİK			()	d-Diğer Mevzuat			()
		Tüm İhalelerden			(X)	Tüm İhalelerden			()
		Bakanlık İhalelerinden			()	Bakanlık İhalelerinden			()
		Kurum İhalelerinden			()	Kurum İhalelerinden			()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/201779							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	İzmir Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü				İl/İlçe	İzmir/Konak			
Adresi	Cumhuriyet Bulvarı No:16				Tel-Faks	0232 293 20 00 0232 293 24 08			
Posta Kodu	35251				E-Mail	satinalma@izsu.gov.tr			
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortakların				
Adı/Unvanı	Genosis Genel Otomasyon Sistemleri ve Teknoloji Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi				Adem KAPUSUZOĞLU				
Adresi	İvedik O.S.B Ağaç İşleri Sanayi Sitesi Ostim Mahallesi 1366 Sokak No:14 Yenimahalle/Ankara				Yenibatı Mahallesi Simavdağı Sokak No:4 Yenimahalle /Ankara				
T.C. Kimlik No.					20899717766				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	Ulus V.D 3940451718								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Ankara Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	269048								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	(0)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(X)	b-4735 KİSK	(0)
		c-2886 DİK			0	d-Diğer Mevzuat			0
		Tüm İhalelerden			(X)	Tüm İhalelerden			0
		Bakanlık İhalelerinden			0	Bakanlık İhalelerinden			0
		Kurum İhalelerinden			0	Kurum İhalelerinden			0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/239434							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	İstanbul İli Tuzla Belediye Başkanlığı			İl/İlçe	İstanbul / Tuzla				
Adresi	Evliya Çelebi Mah. Hatboyu Cad. No:17			Tel-Faks	444 09 06 0 216 581 47 78				
Posta Kodu	34945			E-Mail	n.ay@tuzla.bel.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Çakmaklar Dayanıklı Tüketim Malları Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi								
Adresi	Cevizlidere Cad. No:42/A-C Balgat/Ankara								
T.C. Kimlik No.									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	2250497953								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Ankara Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	210687								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	()	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a- 4734 KİK	(x)	b-4735 KISK	()
		c-2886 DİK		0	d-Diğer Mevzuat		0		
		Tüm İhalelerden		0	Tüm İhalelerden		(x)		
		Bakanlık İhalelerinden		0	Bakanlık İhalelerinden		0		
		Kurum İhalelerinden		0	Kurum İhalelerinden		0		

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/127642									
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı									
3. İhaleyi Yapan İdarenin											
Adı	Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü					İl/İlçe	Tekirdağ/Süleymanpaşa				
Adresi	Gündoğdu Mah. Köseilyas Cad. No:92					Tel-Faks	0 282 263 59 42 0 282 263 59 49				
Posta Kodu	59100					E-Mail	bilgi@teski.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi						5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı		Nazlı KÖZİG									
Adresi		Kurtuluş Mah. 2010 Sok. No:22 Efeler/Aydın									
T.C. Kimlik No.		14026260720									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.											
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası											
Ticaret/Esnaf Sicil No.											
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a- 4734 KİK	()	b- 4735 KISK	(X)		
					()	d-Diğer Mevzuat					()
					()	Tüm İhalelerden					(X)
					()	Bakanlık İhalelerinden					()
					()	Kurum İhalelerinden					()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındaki dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındaki dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/127642							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Tekirdağ Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü				İl/İlçe	Tekirdağ/Süleymanpaşa			
Adresi	Gündoğdu Mah. Köseilyas Cad. No:92				Tel-Faks	0 282 263 59 42 0 282 263 59 49			
Posta Kodu	59100				E-Mail	bilgi@teski.gov.tr			
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortakların				
Adı/Unvanı	Akyol Tuhafiye Gıda Temizlik Turizm İnşaat Sanayi ve Dış Ticaret Limited Şirketi				Yusuf AKYOL				
Adresi	Kurtuluş Mah. 2010 Sok. No:22 K:3 D:11 Efeler/Aydın								
T.C. Kimlik No.					63148139780				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	0450305683								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Aydın Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	17830-Efeler								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(X)
		c-2886 DİK			()	d-Diğer Mevzuat			()
		Tüm İhalelerden			()	Tüm İhalelerden			(X)
		Bakanlık İhalelerinden			()	Bakanlık İhalelerinden			()
		Kurum İhalelerinden			()	Kurum İhalelerinden			()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındaki dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındaki dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/123177								
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı								
3. İhaleyi Yapan İdarenin										
Adı	Antalya Büyükşehir Belediye Başkanlığı				İl/İlçe	Antalya/Konyaaltı				
Adresi	Uncalı Kent Mezarlığı Çakırlar Yolu Üzeri				Tel-Faks	0 242 227 12 22 0 242 227 06 66				
Posta Kodu	07225				E-Mail	mezarlık@antalya.bel.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Temizler Giyim Dayanıklı Tüketim Malları Temizlik Özel Güvenlik Hizmetleri Gıda İnşaat Hayvancılık Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi				Yusuf İzzettin TEMİZ					
Adresi	Cevherpaşa Mah. İstiklal Cad. No:9/C Kale/Denizli									
T.C. Kimlik No.					38827144782					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	8380435801									
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Tavas Ticaret Odası									
Ticaret/Esnaf Sicil No.	328-Kale									
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a- 4734 KİK	()	b- 4735 KİSK	(X)	
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()		
					Tüm İhalelerden	()	Tüm İhalelerden	(X)		
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()		
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()		

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/ 62972							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (MASKİ)			İl/İlçe	MALATYA/YEŞİLYURT				
Adresi	Ankara Asfaltı 7.Km Karakavak Mah. Yeşilyurt/MALATYA			Tel-Faks	0 422 377 74 44 0 422 377 74 52				
Posta Kodu	44110			E-Mail	info@maski.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Şanlı Döküm Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi			Ömer Faruk ŞANLI					
Adresi	Küsget Sanayi Sitesi A Bölgesi 13 Nolu Cad. 22 27110 Şehitkamil/GAZİANTEP								
T.C. Kimlik No.				20425953088					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	799 002 9007								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Gaziantep Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	16339								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(x)
			c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat				()
			Tüm İhalelerden	(x)	Tüm İhalelerden				()
			Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden				()
			Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden				()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/108148							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Gaziantep Su ve Kanalizasyon İdaresi (GASKİ) Genel Müdürlüğü				İl/İlçe	Gaziantep / Şehitkamil			
Adresi	İncilipınar Mah. Kıbrıs Cad. Eruslu İş Merkezi				Tel-Faks	(0 342) 211 13 00			
Posta Kodu	27000				E-Mail	info@gaski.gov.tr			
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi					5. Ortak ve/veya Ortakların				
Adı/Unvanı	Turyapı Turizm ve Yapı Sanayi Ticaret Anonim Şirketi				Selami YILMAZ				
Adresi	Kemeraltı Cad. Galata Beyazıt Sok. No:1 Karaköy / İSTANBUL								
T.C. Kimlik No.					22540896578				
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	8720013044								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	İstanbul Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	240087								
6. Yasaklama Süresi	Ay	0	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	0	b-4735 KİSK	(x)
					c-2886 DİK	0	d-Diğer Mevzuat	0	
					Tüm İhalelerden	(x)	Tüm İhalelerden	0	
					Bakanlık İhalelerinden	0	Bakanlık İhalelerinden	0	
					Kurum İhalelerinden	0	Kurum İhalelerinden	0	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)				2016/384062					
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum				İÇİŞLERİ BAKANLIĞI					
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Altınordu Belediye Başkanlığı			İl/İlçe	Ordu/Altınordu				
Adresi	Yeni Mah. 321. Sok. No:1 Altınordu/ODRU			Tel-Faks	444 4 052/(452) 233 65 73				
Posta Kodu	52200			E-Mail	basinyayin@altinordu.bel.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Anatolia Grup Organizasyon Basın Yayın Turizm Reklam Tanıtım Danışmanlık İnş. Tic. Ltd. Şti.			Cenker ZALM					
Adresi	Büyükesat Mah. Mahatma Gandi Cad. No:25/2 Çankaya								
T.C. Kimlik No.				32267098018					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	068 081 61 40								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Ankara Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	308937								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	()	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(x)	b-4735 KİSK	()
					c-2886 DİK	0		d-Diğer Mevzuat	0
					Tüm İhalelerden	0		Tüm İhalelerden	(x)
					Bakanlık İhalelerinden	0		Bakanlık İhalelerinden	0
					Kurum İhalelerinden	0		Kurum İhalelerinden	0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/325648							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İÇİŞLERİ BAKANLIĞI							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Samsun Büyükşehir Belediye Başkanlığı			İl/İlçe	Samsun/Atakum				
Adresi	Yeşildere Mh. Ankara Bulv. Samsun Karayolu 1. KM Atakum/SAMSUN			Tel-Faks	0 362 311 90 00 - 445553				
Posta Kodu	55200			E-Mail	fenisleri@samsun.bel.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	MYM Müteahhitlik Yapı Mimarlık San.ve Tic. Ltd. Şti.			Mustafa ERKEFELİ					
Adresi	Bahçelievler Mah. İstiklal Cad. 206/2 55070 SAMSUN								
T.C. Kimlik No.				41953924074					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	19 Mayıs V.D./6270057336								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Samsun Ticaret ve Sanayi Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	17367								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	(0)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(x)	b-4735 KİSK	(0)
		c-2886 DİK			0	d-Diğer Mevzuat			0
		Tüm İhalelerden			0	Tüm İhalelerden			(x)
		Bakanlık İhalelerinden			0	Bakanlık İhalelerinden			0
		Kurum İhalelerinden			0	Kurum İhalelerinden			0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2014/64125							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İçişleri Bakanlığı							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	İzmir Su ve Kanalizasyon Genel Müdürlüğü			İl/İlçe	İzmir/Konak				
Adresi	Cumhuriyet Bulvarı No:16			Tel-Faks	0232 293 20 00 0232 293 24 08				
Posta Kodu	35251			E-Mail	satinalma@izsu.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	Ümer İnşaat Mühendislik Müşavirlik Temizlik Hizmetleri ve Medikal Ticaret Limited Şirketi			Erkan KUTAY					
Adresi	Şevkat Mahallesi Kızılarpınarı Caddesi Devrek Sokak No:1/7 Keçiören/Ankara			Bağlarbaşı Mahallesi 451.Sokak No:32/13 Keçiören/Ankara					
T.C. Kimlik No.				58912347256					
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	9060420573								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	Ankara Ticaret Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	269656								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(0)	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(0)	b-4735 KİSK	(X)
		c-2886 DİK			0	d-Diğer Mevzuat			0
		Tüm İhalelerden			(X)	Tüm İhalelerden			0
		Bakanlık İhalelerinden			0	Bakanlık İhalelerinden			0
		Kurum İhalelerinden			0	Kurum İhalelerinden			0

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016 / 253736							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		İÇİŞLERİ BAKANLIĞI							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	VAN VALİLİĞİ - YATIRIM İZLEME VE KOORDİNASYON BAŞKANLIĞI			İl/İlçe	VAN / İPEKYOLU				
Adresi	SELİMBEY MH. 502 İPEKYOLU BLV. YENİ ADLİYE SARAYI YANI NO: 22 / 1			Tel-Faks	432 212 00 28 432 214 41 12				
Posta Kodu	65100			E-Mail	van@vanyikob.gov.tr				
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek Veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortakların					
Adı/Unvanı	YAKUP EŞME (YKP İnşaat Mühendislik)								
Adresi	ŞEREFİYE MH. HASTANE 2. CD. KAYAKENT İŞ MERKEZİ KAT:1 NO:10 İPEKYOLU - VAN								
T.C. Kimlik No.	3464 5668 776								
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	381 046 1904								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası	VAN TİCARET VE SANAYİ ODASI								
Ticaret/Esnaf Sicil No.	015011								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	()	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	(x)	b-4735 KİSK	()
		c-2886 DİK		()		d-Diğer Mevzuat		()	
		Tüm İhalelerden		(X)		Tüm İhalelerden		()	
		Bakanlık İhalelerinden		()		Bakanlık İhalelerinden		()	
		Kurum İhalelerinden		()		Kurum İhalelerinden		()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

Millî Eğitim Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)										
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI								
3. İhaleyi Yapan İdarenin										
Adı	GEBZE İLÇE MİLLÎ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ			İl/İlçe	KOCAELİ / GEBZE					
Adresi	GÜZELLER MAH. KAVAK CAD. NO:7 GEBZE / KOCAELİ			Tel-Faks	0(262) 641 10 36 0(262) 641 10 39					
Posta Kodu	41400			E-Mail	gebzemem@gmail.com					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların						
Adı/Unvanı		ALİ CENK AKGÜN								
Adresi		YAVUZ SULTAN MAH. KÖRFEZ CAD. NO:23/1/15 DERİNCE / KOCAELİ								
T.C. Kimlik No.		29824672224								
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.		YOK								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		YOK								
Ticaret/Esnaf Sicil No.		YOK								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı		a-4734 KİK	()	b-4735 KİKİK	()
					c-2886 DİK		(X)	d-Diğer Mevzuat		()
					Tüm İhalelerden		()	Tüm İhalelerden		()
					Bakanlık İhalelerinden		(X)	Bakanlık İhalelerinden		()
					Kurum İhalelerinden		()	Kurum İhalelerinden		()

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir Ticaret veya Esnaf Odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2'nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2'nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

Millî Eğitim Bakanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2016/ 400464								
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI								
3. İhaleyi Yapan İdarenin										
Adı	KARAMAN İL MİLLÎ EĞİTİM MÜDÜRLÜĞÜ			İl/İlçe	KARAMAN / MERKEZ					
Adresi	SAKABAŐI MAH. HÜKÜMET KONAĞI C BLOK KAT:2			Tel-Faks	0 (338) 213 16 66 0 (338) 212 27 83					
Posta Kodu	70000			E-Mail	Karaman70@.meb.gov.tr					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi				5. Ortak ve/veya Ortaklıkların						
Adı/Unvanı		MEHMET KAYAN								
Adresi		ALİ OSMAN MAH. 33. SOKAK NO:21/B 70100 MERKEZ / KARAMAN								
T.C. Kimlik No.		12618062400								
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.		YOK								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		KARAMAN TİCARET VE SANAYİ ODASI								
Ticaret/Esnaf Sicil No.		10004								
6. Yasaklama Süresi	Ay	(6)	Yıl	()	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı		a-4734 KİK	(X)	b-4735 KİSK	()
					c-2886 DİK		()	d-Diğer Mevzuat		()
					Tüm İhalelerden		(X)	Tüm İhalelerden		()
					Bakanlık İhalelerinden		()	Bakanlık İhalelerinden		()
					Kurum İhalelerinden		()	Kurum İhalelerinden		()

Yasaklama Kararı AŞağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir Ticaret veya Esnaf Odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların diŐindeki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2'nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2'nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

Karabük Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığından:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		İhale Kayıt Numarası Alınmamıştır.								
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		Milli Eğitim Bakanlığı/Karabük Üniversitesi								
3. İhaleyi Yapan İdarenin										
Adı	Karabük Üniversitesi Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı			İl/İlçe	Karabük/Merkez					
Adresi	Balıklar Kayası Öte Karşı Mevkii Rektörlük Binası B Blok Kat: 1			Tel-Faks	370 433 33 78 – 433 33 96					
Posta Kodu	78050			E-Mail	sks@karabuk.edu.tr					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi		5. Ortak ve/veya Ortaklıkların								
Adı/Unvanı		Şaban OLKAT								
Adresi		Hürriyet Mah. Zonguldak Cad. Tüccarlar Koop. Karşısı 31/A KARABÜK								
T.C. Kimlik No.		11664132464								
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.										
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası		Karabük Sağlık Temizlik Güzellik ve Bakım Hizmetleri Esnaf ve Sanatkarlar Odası								
Ticaret/Esnaf Sicil No.		78/23315								
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(1)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı		a-4734	()	b-4735	()
							KİK		KİSK	
					c-2886 DİK		(X)	d-Diğer Mevzuat		()
					Tüm İhalelerden		(X)	Tüm İhalelerden		()
					Bakanlık İhalelerinden		()	Bakanlık İhalelerinden		()
Kurum İhalelerinden		()	Kurum İhalelerinden		()					

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir ticaret veya esnaf odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2 nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2 nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

Hacettepe Üniversitesi Rektörlüğünden:**İHALELERE KATILMAKTAN YASAKLAMA KARARI**

1. İhale Kayıt Numarası (İKN)		2015/140491							
2. Yasaklama Kararı Veren Bakanlık/Kurum		MİLLÎ EĞİTİM BAKANLIĞI							
3. İhaleyi Yapan İdarenin									
Adı	Hacettepe Üniversitesi Rektörlüğü		İl/İlçe	ANKARA/ALTINDAĞ					
Adresi	Merkez Kampüsü Sıhhiye/ ANKARA		Tel-Faks	305 23 46 - 305 10 15					
Posta Kodu	06100		E-Mail	hukuk@hacettepe.edu.tr					
4. İhalelere Katılmaktan Yasaklanan Gerçek veya Tüzel Kişi			5. Ortak ve/veya Ortaklıkların						
Adı/Unvanı	Babadağlar Gıda Tem. Nak. Oto. İnş. Turz. Taah. San. ve Tic. Ltd. Şti.								
Adresi	Gimat Top. Sit. 19. Blok No: 591 Macunköy/Yenimahalle/ ANKARA								
T.C. Kimlik No.									
Vergi Kimlik/ Mükellefiyet No.	Ostim. V.D. 1280058484								
Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası									
Ticaret/Esnaf Sicil No.									
6. Yasaklama Süresi	Ay	()	Yıl	(2)	7. Yasaklamanın Dayanağı ve Kapsamı	a-4734 KİK	()	b-4735 KİSK	(X)
					c-2886 DİK	()	d-Diğer Mevzuat	()	
					Tüm İhalelerden	(X)	Tüm İhalelerden	()	
					Bakanlık İhalelerinden	()	Bakanlık İhalelerinden	()	
					Kurum İhalelerinden	()	Kurum İhalelerinden	()	

Yasaklama Kararı Aşağıdaki Açıklamalar Dikkate Alınarak Doldurulacaktır.

1 - İKN: İstisna kapsamındakiler dahil 4734 ve 4735 sayılı Kanunlara göre yapılan yasaklamalarda doldurulacaktır.

2 - T.C. Kimlik No: Yasaklananın gerçek kişi olması durumunda doldurulacaktır.

3 - Kayıtlı Olduğu Ticaret/Esnaf Odası ve Ticaret Esnaf Sicil No: Herhangi bir Ticaret veya Esnaf Odasına kayıtlı olmaması halinde kayıtlı olmadığı belirtilecektir.

4 - Diğer Mevzuat: İstisna kapsamındakiler dahil 4734, 4735 ve 2886 sayılı Kanunların dışındaki mevzuata göre verilen yasaklamalarda doldurulacaktır.

5 - Ortak ve/veya Ortaklıkların: 4734 sayılı Kanunun 58/2'nci maddesi ile 4735 sayılı Kanunun 26/2'nci maddesinde sayılan ortak ve/veya ortakların bulunması halinde bu bölüm doldurulacaktır. Bu bölümde yer alan kişinin birden fazla olması durumunda ek yapılabilir.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığından:**SANAYİ VE TEKNOLOJİ UZMAN YARDIMCILIğI GİRİŞ SINAVI DUYURUSU**

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı merkez teşkilatı birimlerinde münhal bulunan ve aşağıdaki tabloda bölümü, kadro sayısı, sınıfı, unvanı ve derecesi belirtilen toplam 50 (elli) Sanayi ve Teknoloji Uzman Yardımcısı kadrosuna atama yapılmak üzere sözlü sınavla personel alınacaktır.

Sıra No	Bölümü	KPSS Puan Türü	Kadro Sayısı	Sınıfı	Unvanı	Derecesi
1	İstatistik	P25	3	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
2	Maliye	P24	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
3	İktisat	P22	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
4	Hukuk	P21	4	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
5	Siyaset Bilimi ve Kamu Yön.	P30	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
6	Ekonometri	P92	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
7	İnşaat Müh.	P7	4	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
8	Elektrik Müh.	P7	4	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
9	Elektrik ve Elektronik Müh.	P7	5	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
10	Elektronik ve Haberleşme Müh.	P7	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
11	Bilgisayar ve Yazılım Müh.	P7	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
12	Makine Müh.	P7	3	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
13	Harita Müh.	P7	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
14	Endüstri Müh.	P7	4	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
15	Kimya Müh.	P7	2	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
16	Bilgisayar Müh.	P7	2	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
17	Metaller Müh.	P7	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
18	Mekatronik Müh.	P7	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
19	Otomotiv Müh.	P7	2	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
20	Mimarlık	P7	2	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
21	Şehir ve Bölge Planlama	P7	3	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
22	Yönetim Bilişim Sis.	P7	2	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
23	Biyomedikal Müh.	P7	1	GİH	Sanayi ve Teknoloji Uzman Yrd.	7-8-9
TOPLAM			50			

A) SINAVA BAŞVURU ŞARTLARI:

1) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 48'inci maddesinin birinci fıkrasının (A) bendinde yer alan genel şartları taşımak,

2) Üniversitelerin en az 4 (dört) yıllık eğitim veren ve yukarıdaki tabloda bölümleri belirtilen ya da bunlara denkliği Yükseköğretim Kurulu tarafından kabul edilen yurtdışındaki veya yurtdışındaki öğretim kurumlarından mezun olmak,

3) ÖSYM tarafından (A) grubu kadrolar için 04-05 Temmuz 2015 veya 22-29 Temmuz 2016 tarihlerinde yapılan Kamu Personeli Seçme Sınavından yukarıdaki tabloda bölümü karşısında yer alan puan türünden en az 70 (yetmiş) puan almış olmak,

4) 01 Ocak 2016 tarihi itibarıyla 35 (otuzbeş) yaşını doldurmamış olmak (1 Ocak 1981 tarihinde veya bu tarihten sonra doğmuş olanlar).

B) BAŞVURU ŞEKLİ, YERİ, ZAMANI VE DİĞER HUSUSLAR:

1) Başvurular, 06.01.2017 günü saat 23.59'a kadar Bakanlık internet sitesinde (www.sanayi.gov.tr) yayımlanan "Başvuru Formu" eksiksiz ve doğru bir şekilde doldurulmak suretiyle elektronik ortamda yapılacaktır. Adayların, fotoğraflarını ve mezuniyet belgelerini (eğitimi yurtdışında tamamlamış olanların ayrıca diploma denklik belgesini) elektronik ortamda taratıp başvuru formuna eklemeleri zorunludur.

2) Bakanlık internet sitesinde (www.sanayi.gov.tr) yayımlanan "Başvuru Formu" doldurulmak suretiyle elektronik ortamda yapılan başvurular geçerli olup, ilanda belirtilen şartlara uygun olmayan başvurular ile Bakanlığa elden, e-posta veya posta yoluyla yapılacak başvurular kabul edilmeyecektir.

3) Giriş sınavını kazananlardan başvuru belgelerinde gerçeğe aykırı beyanda bulunduğu tespit edilenlerin sınavları geçersiz sayılır ve atamaları yapılmaz. Bunların atamaları yapılmış olsa dahi iptal edilir. Bu kişiler hakkında Cumhuriyet Başsavcılığına suç duyurusunda bulunulur. Ayrıca, bu şekilde Bakanlığa yanıltanlar kamu görevlisi ise durumları çalıştıkları kurumlarına bildirilir.

C) SINAVIN ŞEKLİ, TARİHİ, YERİ, KONULARI VE DEĞERLENDİRİLMESİ:

1) Giriş sınavı, sözlü olarak tek aşamalı yapılacaktır.

2) Sözlü sınava katılmaya hak kazanan adayların isimleri ile sınav yeri, tarihi ve saati; sınav tarihinden en az 20 (yirmi) gün önce Bakanlık internet sitesinde (www.sanayi.gov.tr) ve duyuru panosunda ilan edilecektir.

3) Sınava başvuran ve katılma şartlarını taşıyan adaylardan ilanda belirtilen KPSS puan türünden en yüksek puana sahip olandan başlanarak alım yapılacak bölümler itibarıyla ayrı ayrı yapılacak sıralama sonucunda atama yapılacak kadro sayısının 4 (dört) katı kadar aday (son sıradaki aday ile eşit puana sahip adaylar dâhil) sözlü sınava katılmaya hak kazanacaktır.

4) Sınavda, adayların kimlik tespitinde kullanılmak üzere, yanlarında fotoğraflı ve onaylı bir kimlik belgesini (nüfus cüzdanı, ehliyet veya pasaport) yanlarında bulundurmaları gerekmektedir. Aksi halde adaylar sınava alınmayacaklardır.

5) Sınav konuları;

Mühendislik

a) Asıl alan; temel mühendislik ve mezun olunan mühendislik bölümü konuları,

b) İkincil alan; Mikro İktisat, Makro İktisat, Türkiye Ekonomisi, Kamu Maliyesi, Temel

Hukuk Bilgileri,

Mimarlık, Ekonometri, Şehir ve Bölge Planlama, Yönetim Bilişim Sistemleri

a) Asıl alan; mezun olunan bölüm konuları,

b) İkincil alan; Mikro İktisat, Makro İktisat, Türkiye Ekonomisi, Kamu Maliyesi, Temel

Hukuk Bilgileri,

İstatistik

a) Asıl alan; mezun olunan bölüm konuları,

b) İkincil alan; Mikro İktisat, Makro İktisat, Türkiye Ekonomisi, Kamu Maliyesi, Temel

Hukuk Bilgileri,

İktisat, Maliye, Siyaset Bilimi ve Kamu Yönetimi

a) Asıl alan; mezun olunan bölüm konuları,

b) İkincil alan; Anayasa Hukuku, İdare Hukuku, Medeni Hukuk Genel Hükümler, Borçlar

Hukuku Genel Hükümler, Türkiye Ekonomisi, Kalkınma-Büyüme, Kamu Maliyesi,

Hukuk

a) Asıl alan; Anayasa Hukuku, İdare Hukuku ve İdari Yargılama Hukuku, Ceza Hukuku,

Kabahatler Hukuku, Medeni Hukuk Genel Hükümler, Kişiler Hukuku, Eşya Hukuku, Borçlar

Hukuku Genel Hükümler, Ticari İşletme Hukuku ve Şirketler Hukuku,

b) İkincil alan; Mikro İktisat, Makro İktisat, Türkiye Ekonomisi, Kamu Maliyesi.

6) Sözlü sınavda adaylar, Sınav Komisyon üyeleri tarafından;

a) Yukarıda belirtilen sınav konularına ilişkin bilgi düzeyi,

b) Bir konuyu kavrayıp özetleme, ifade yeteneği ve muhakeme gücü,

c) Liyakati, temsil kabiliyeti, davranış ve tepkilerinin mesleğe uygunluğu,

ç) Özgüveni, ikna kabiliyeti ve inandırıcılığı,

d) Genel yetenek ve genel kültürü,

e) Bilimsel ve teknolojik gelişmelere açıklığı

yönlerinden ayrı ayrı puan verilmek suretiyle değerlendirilir. Adaylar, Sınav Komisyonu

tarafından (a) bendi için elli puan, (b), (c), (ç), (d) ile (e) bentlerinde yazılı özelliklerin her biri

için 10'ar (on) puan üzerinden değerlendirilecektir.

Sözlü sınavda başarılı sayılmak için, komisyon başkan ve üyelerinin yüz tam puan üzerinden verdikleri puanların aritmetik ortalamasının en az 70 (yetmiş) olması şarttır.

7) Sözlü sınav puanı, adayın giriş sınavı başarı puanı olarak belirlenecek ve nihai başarı sıralaması, alım yapılan bölümlere göre ayrı ayrı yapılacaktır. Sınav puanlarının eşit olması durumunda KPSS puanı yüksek olan adaya öncelik tanınır. Bu sıralama sonucunda ilanda belirtilen kadro sayısı kadar asil aday ve kadro sayısının yarısı kadar yedek aday belirlenerek Bakanlık internet sitesinde (www.sanayi.gov.tr) ve duyuru panosunda ilan edilir. Ayrıca, asil adaylara ve atama sırası gelen yedek adaylara yazılı bildirim yapılacaktır.

8) Adayların, Sanayi ve Teknoloji Uzman Yardımcısı kadrosuna atanmaları başarı sıralamasına göre yapılacaktır. Yedek adayların hakları sınav sonuçlarının ilan edildiği tarihten itibaren 3 (üç) ay için geçerli olacaktır. Bu süre içerisinde atama yapılan kadrolarda boşalma olması halinde sınavı yedek olarak kazanan adaylar başarı sırasına göre atanacaklardır.

Kamuoyuna duyurulur.

11310/1-1

Ege Üniversitesi Rektörlüğünden:

Üniversitemiz birimlerine, 2.547 Sayılı Kanunun ilgili maddeleri ile Öğretim Üyelğine Yükseltilme ve Atanma Yönetmeliği uyarınca öğretim üyesi alınacaktır. Başvuru süresi ilanın Resmî Gazete’de yayımlandığı tarihten itibaren 15 gündür. 6.57 Sayılı Devlet Memurları Kanununun 48. maddesindeki genel ve ilanda belirtilen diğer koşulları taşıyan Profesör ve Doçent adaylarının Rektörlük Personel Daire Başkanlığına şahsen başvurularını gerekmektedir.

Başvurular 2.547 Sayılı Kanunda belirtilen asgari koşulları ile Üniversitemizin Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına onaylanan Ege Üniversitesi Öğretim Üyelğine Yükseltilme ve Atanma Kriterlerine göre yapılacaktır. Profesör kadrosuna başvuruların 6 nüsha dosya (başlıca araştırma eserinin belirlenmesi), Doçent kadrosuna başvuruların ise 4 nüsha dosya teslim etmeleri gerekmektedir. (Kadroya müracaat eden adaylar yayın dosyaları için Personel Daire Başkanlığından gönderim kutusu temin edebilirler)

Yabancı ülkelerden alınan diplomalardan Üniversitelerarası Kurul tarafından denkliğinin onaylanmış olması şarttır.

KURULUŞ	BÖLÜM	ANABİLİMDALI	KADRO UNVANI	KADRO DERECE	ADET	ILAN AÇIKLAMASI
TIP FAKÜLTESİ	DAHİLİ TIP BİLİMLERİ	TIBBİ FARMAKOLOJİ	PROFESÖR	1	1	Hücre Kültürü ve İmmünoşpresif Ajanlarla ilgili çalışmalar konusunda deneyimli.
TIP FAKÜLTESİ	CERRAHİ TIP BİLİMLERİ	ANESTEZİYOLOJİ VE REANİMASYON	PROFESÖR	1	1	Yoğun Bakım yan dal uzmanlık belgesi olmak. Yoğun Bakım alanında klinik ve deneysel araştırmalar ile bilimsel projeler konusunda, Faz 1 kliniği uygulamalarında deneyimli olmak.
TIP FAKÜLTESİ	CERRAHİ TIP BİLİMLERİ	ANESTEZİYOLOJİ VE REANİMASYON	PROFESÖR	1	1	Yoğun Bakım yan dal uzmanlık belgesi olmak. Transplantasyon ve robotik cerrahi anesteziisinde deneyimli olmak.
TIP FAKÜLTESİ	CERRAHİ TIP BİLİMLERİ	ANESTEZİYOLOJİ VE REANİMASYON	PROFESÖR	1	1	Algojei yan dal uzmanlığı olmak. Sağlık Bakanlığı onaylı akapunktur sertifikasına sahip olmak.
TIP FAKÜLTESİ	CERRAHİ TIP BİLİMLERİ	ANESTEZİYOLOJİ VE REANİMASYON	DOÇENT	1	1	Karaciğer transplantasyonu anesteziisinde deneyimli olmak, TÜBİTAK Tıbbi Bilimlerde Araştırma Projesi Hazırlama ve Yürütme Eğitimi almış olmak.

KURULUŞ	BÖLÜM	ANABİLİMDALİ	KADRO UNVANI	KADRO DERECE	ADET	İLAN AÇIKLAMASI
TIP FAKÜLTESİ	CERRAHİ TIP BİLİMLERİ	ANESTEZİYOLOJİ VE REANİMASYON	DOÇENT	1	1	Rejyonel anestezi, güdürlük cerrahide anestezi konusunda yurtdışı deneyimi olmak.Robotik cerrahide deneyimli olmak.
ZİRAAT FAKÜLTESİ	ZOOOTEKNI	BİYOMETRİ VE GENETİK	DOÇENT	1	1	Biyometri alanında çalışmalarda bulunmak
ZİRAAT FAKÜLTESİ	SÜT TEKNOLOJİSİ	SÜT TEKNOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	Doktorasını Süt Teknolojisi Anabilim Dalında yapmış olmak, "Probiyotikler ve Fermente Süt Ürünleri" konularında çalışmaları olmak
ZİRAAT FAKÜLTESİ	BAHÇE BİTKİLERİ	BAHÇE BİTKİLERİ	DOÇENT	1	1	Bahçe Bitkilerinin Hasat Sonrası Fizyolojisi alanında çalışmalarının bulunmak ve İngilizce ders verme yeterliliğine sahip olmak.
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	DERİ MÜHENDİSLİĞİ	DERİ MÜHENDİSLİĞİ	PROFESÖR	1	2	Mühendislik Fakültesi Deri Mühendisliği alanında çalışmış ve yayınlar yapmış olmak.
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	İNŞAAT MÜHENDİSLİĞİ	GEOTEKNİK	DOÇENT	1	1	İnşaat Mühendisliği Geoteknik alanında doçent unvanına sahip olmak, görüntü işleme tekniklerinin mikroyapısal incelemelerde kullanılması konularında çalışmaları bulunmak.
MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ	İNŞAAT MÜHENDİSLİĞİ	GEOTEKNİK	DOÇENT	1	1	İnşaat Mühendisliği Geoteknik alanında doçent unvanına sahip olmak, geoteknik deprem mühendisliği ve zemin dinamiği konularında çalışmalar yapmış olmak.

KURULUŞ	BÖLÜM	ANABİLİMDALİ	KADRO UNVANI	KADRO DERECE	ADET	İLAN AÇIKLAMASI
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLERİ	PROTETİK DİŞ TEDAVİSİ	PROFESÖR	1	1	CAD/CAM Adezyon ve Implantoloji deneyimi olan
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLERİ	PROTETİK DİŞ TEDAVİSİ	PROFESÖR	1	1	Temporomandibular eklem rahatsızlıklarının tanı ve tedavisi ile ilgili deneyimi olan (Yurtdışı deneyimli)
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLER	AĞIZ, DİŞ VE ÇENE CERRAHİSİ	DOÇENT	1	1	Plezocerahinin yara iyileşmesi konusunda deneyimi olan
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLERİ	AĞIZ, DİŞ VE ÇENE RAYOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	İki ve üç boyutlu dental görüntüleme yöntemleri konusunda deneyimli olan (Yüksek lisans dersi vermiş olmak)
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLERİ	AĞIZ, DİŞ VE ÇENE RAYOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	Ağız kanserlerinin erken tanısına yönelik yöntemlerde deneyimli olmak
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLERİ	PEDODONTİ	DOÇENT	1	1	Doktora sonrası konuyucu diş hekimliği konusunda yurtdışı deneyimi olan.
DİŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	KLİNİK BİLİMLERİ	PERİODONTOLOJİ	DOÇENT	1	1	Periodontal mikro cerrahi deneyimi olan
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	ARKEOLOJİ	KLASİK ARKEOLOJİ	PROFESÖR	1	1	Klasik Arkeoloji Anabilim Dalında Doçentliğini almış olmak ve Ticaret Tarihi konusunda çalışmaları olmak.
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	TÜRK DİLİ VE EDEBİYATI	YENİ TÜRK EDEBİYATI	DOÇENT	1	1	Yeni Türk Edebiyatı alanında çalışmalar yapmış olmak.
EDEBİYAT FAKÜLTESİ	MÜTERCİM TERCÜMANLIK	MÜTERCİM TERCÜMANLIK (ALMANCA)	DOÇENT	1	1	Alman Dili ve Edebiyatında Doçentlik unvanını almış olmak, görsel ve işitsel çeviri alanında yayınları olması.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ AVLAMA VE İŞLEME TEKNOLOJİSİ	AVLAMA TEKNOLOJİSİ	PROFESÖR	1	1	Balıkçılıkta üreme boyu ve yaşa konularında çalışıyor olmak.

KURULUŞ	BÖLÜM	ANABİLİMDALİ	KADRO UNVANI	KADRO DERECE	ADET	İLAN AÇIKLAMASI
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ AVLAMA VE İŞLEME TEKNOLOJİSİ	AVLAMA TEKNOLOJİSİ	PROFESÖR	1	1	Balıkçılık yönetimi ve ekonomisi konularında çalışıyor olmak.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ AVLAMAVE İŞLEME TEKNOLOJİSİ	AVLAMA TEKNOLOJİSİ	PROFESÖR	1	1	Trol teknolojisi ve seçiciliği konularında çalışıyor olmak.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ AVLAMA VE İŞLEME TEKNOLOJİSİ	AVLAMA TEKNOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	Av araçlarında tasarım ve iyileştirme konularında çalışıyor olmak.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ AVLAMA VE İŞLEME TEKNOLOJİSİ	AVLAMA TEKNOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	Büyük pelajik balıkların avcılığı ve yönetimi konularında çalışıyor olmak.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ TEMEL BİLİMLER	İÇ SULAR BİYOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	İçsular Biyolojisi Bilim Dalında doktora yapmış olmak ve sucul coleoptera ile hemiptera konularında araştırmaları bulunmak.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ TEMEL BİLİMLER	İÇ SULAR BİYOLOJİSİ	DOÇENT	1	1	İçsular Biyolojisi Bilim Dalında doktora yapmış olmak ve chironomidae ile chaoboridae üzerine araştırmaları bulunmak.
SU ÜRÜNLERİ FAKÜLTESİ	SU ÜRÜNLERİ TEMEL BİLİMLER	BALIKÇILIK TEMEL BİLİMLERİ	DOÇENT	1	1	Balıkçılık Temel Bilimleri Bilim Dalında doktora yapmış olmak ve Deniz İğnesi ile Deniz atı gibi balık türlerin biyolojik ve ekolojik özellikleri hakkında araştırmaları bulunmak.

KURULUŞ	BÖLÜM	ANABİLİMDALİ	KADRO UNVANI	KADRO DERECE	ADET	İLAN AÇIKLAMASI
İLETİŞİM FAKÜLTESİ	HALKLA İLİŞKİLER VE TANITIM	HALKLA İLİŞKİLER	PROFESÖR	I	I	Doçentliğini"Uygulamalı İletişim Bilim Alanı" nda almış olmak, bilgi yönetimi, pazarlama,kalite yönetimi,halkla ilişkiler alanında çalışmalar yapmış olmak.
İLETİŞİM FAKÜLTESİ	HALKLA İLİŞKİLER VE TANITIM	ARAŞTIRMA YÖNTEMLERİ	PROFESÖR	I	I	Doçentliğini"Uygulamalı İletişim Bilim Alanı" nda almış olmak, çocuk ve iletişim, toplumsal cinsiyet alanlarında çalışmalar yapmış olmak.
İLETİŞİM FAKÜLTESİ	HALKLA İLİŞKİLER VE TANITIM	ARAŞTIRMA YÖNTEMLERİ	DOÇENT	I	I	Doçentliğini"Uygulamalı İletişim Bilim Alanı" nda almış olmak, dijital iletişim, marka yönetimi, pazarlama iletişimi, nitel iletişim araştırmaları alanlarında çalışmalar yapmış olmak.
DEVLET TÜRK MÜZİKİSİ KONSERVATUVARI	SES EĞİTİMİ		PROFESÖR	I	I	Türk Halk Müziği tarihi, derlemeciliği ve alan araştırmaları konusunda çalışmalar yapmış olmak.
NÜKLEER BİLİMLER ENSTİTÜSÜ		NÜKLEER TEKNOLOJİ	DOÇENT	I	I	Nükleer Bilimler alanında doktora, Kimya Doçenti ünvanına sahip, nükleer atık idaresi konusunda yayınları olan.
NÜKLEER BİLİMLER ENSTİTÜSÜ		NÜKLEER TEKNOLOJİ	DOÇENT	I	I	Nükleer Bilimler alanında doktora, Kimya Doçenti ünvanına sahip, nano adsorbanlar ile radyonüklid giderimi konusunda yayınları olan.
TIRE KUTSAN MESLEK YÜKSEKOKULU	GIDA TEKNOLOJİSİ PROGRAMI		PROFESÖR	I	I	Gıda Teknolojisi Anabilim Dalı, Meyve Sebze İşleme Teknolojisi Bilim Dalında Doçent olmak.
EGE MESLEK YÜKSEKOKULU	MAKİNE PROGRAMI		PROFESÖR	I	I	Makine Teknolojileri bilim alanında Doçentlik ünvanı almış olmak. Kompozit malzemeler, elastoplastik ve biyomekanik konularında çalışmaları bulunmak.

**23 ARALIK 2016 GÜNÜ SAAT 15:30'DA BELİRLENEN GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ
TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI KURLARI**

BULTEN NO: 2016/244

DÖVİZİN CİNSİ	DÖVİZ ALIŞ	DÖVİZ SATIŞ	EFEKTİF ALIŞ	EFEKTİF SATIŞ
1 ABD DOLARI	3.5077	3.5140	3.5052	3.5193
1 AVUSTRALYA DOLARI	2.5228	2.5393	2.5112	2.5545
1 DANİMARKA KRONU	0.49217	0.49458	0.49182	0.49572
1 EURO	3.6647	3.6713	3.6621	3.6768
1 İNGİLİZ STERLİNİ	4.2962	4.3186	4.2932	4.3250
1 İSVİÇRE FRANGI	3.4116	3.4335	3.4065	3.4386
1 İSVEÇ KRONU	0.37874	0.38266	0.37848	0.38354
1 KANADA DOLARI	2.5960	2.6077	2.5864	2.6176
1 KUVEYT DİNARI	11.3993	11.5485	11.2283	11.7217
1 NORVEÇ KRONU	0.40167	0.40437	0.40139	0.40530
1 SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ	0.93506	0.93675	0.92805	0.94377
100 JAPON YENİ	2.9809	3.0006	2.9699	3.0120
1 BULGAR LEVASI	1.8632	1.8875		
1 RUMEN LEYİ	0.80427	0.81479		
1 RUS RUBLESİ	0.05720	0.05795		
100 İRAN RİYALİ	0.01079	0.01093		
1 ÇİN YUANI	0.50200	0.50857		
1 PAKİSTAN RUPİSİ	0.03328	0.03372		

ÇAPRAZ KURLAR

1 ABD DOLARI	1.3871	AVUSTRALYA DOLARI
1 ABD DOLARI	7.1159	DANİMARKA KRONU
1 ABD DOLARI	1.0258	İSVİÇRE FRANGI
1 ABD DOLARI	9.2220	İSVEÇ KRONU
1 ABD DOLARI	117.39	JAPON YENİ
1 ABD DOLARI	1.3494	KANADA DOLARI
1 ABD DOLARI	8.7113	NORVEÇ KRONU
1 ABD DOLARI	3.7513	SUUDİ ARABİSTAN RİYALİ
1 EURO	1.0448	ABD DOLARI
1 İNGİLİZ STERLİNİ	1.2269	ABD DOLARI
1 KUVEYT DİNARI	3.2682	ABD DOLARI
1 ABD DOLARI	1.8721	BULGAR LEVASI
1 ABD DOLARI	4.3369	RUMEN LEYİ
1 ABD DOLARI	60.98	RUS RUBLESİ
1 ABD DOLARI	32319	İRAN RİYALİ
1 ABD DOLARI	6.9482	ÇİN YUANI
1 ABD DOLARI	104.80	PAKİSTAN RUPİSİ

BİLGİ İÇİN:

1 ÖZEL ÇEKME HAKKI (SDR)	1.33978	ABD DOLARI
1 ÖZEL ÇEKME HAKKI (SDR)	4.7037	TÜRK LİRASI

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

A) BORÇLANMA SENETLERİ

- 1- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN İSKONTOLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.
(T:DEVLET TAHVİLİ,B:HAZİNE BONUSU)

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	VADEYE KALAN GÜN SAYISI	BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
20.09.2017	12T	TRT200917T16	270	93.581
22.11.2017	12T	TRT221117T10	333	91.962
17.05.2017	13T	TRT170517T15	144	96.835

- 2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN KUPONLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KUPON FAİZ ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
15.01.2020	121T2	TRT150120T24	5.25	104.487
15.01.2020	121T2A150120	TRT150120A17	5.25	72.924
18.01.2017	121T2K14150120	TRT180117K17	5.25	5.163
19.07.2017	121T2K15150120	TRT190717K10	5.25	4.997
17.01.2018	121T2K16150120	TRT170118K17	5.25	4.752
18.07.2018	121T2K17150120	TRT180718K10	5.25	4.508
16.01.2019	121T2K18150120	TRT160119K17	5.25	4.271
17.07.2019	121T2K19150120	TRT170719K10	5.25	4.044
15.01.2020	121T2K20150120	TRT150120K15	5.25	3.828
15.01.2020	121T2	TRT150120T16	5.25	104.487
12.01.2022	121T2	TRT120122T17	4.75	99.169
12.01.2022	121T2	TRT120122T25	4.75	99.169
12.01.2022	121T2A120122	TRT120122A18	4.75	58.514
18.01.2017	121T2K10120122	TRT180117K33	4.75	4.671
19.07.2017	121T2K11120122	TRT190717K36	4.75	4.521
17.01.2018	121T2K12120122	TRT170118K25	4.75	4.300
18.07.2018	121T2K13120122	TRT180718K28	4.75	4.078
16.01.2019	121T2K14120122	TRT160119K25	4.75	3.864
17.07.2019	121T2K15120122	TRT170719K28	4.75	3.659
15.01.2020	121T2K16120122	TRT150120K23	4.75	3.464
15.07.2020	121T2K17120122	TRT150720K19	4.75	3.279
13.01.2021	121T2K18120122	TRT130121K16	4.75	3.103
14.07.2021	121T2K19120122	TRT140721K19	4.75	2.937
12.01.2022	121T2K20120122	TRT120122K16	4.75	2.779
14.09.2022	121T2	TRT140922T25	4.25	92.410
14.09.2022	121T2A140922	TRT140922A18	4.25	54.326
22.03.2017	121T2K9140922	TRT220317K19	4.25	4.172
20.09.2017	121T2K10140922	TRT200917K15	4.25	3.977
21.03.2018	121T2K11140922	TRT210318K19	4.25	3.778
19.09.2018	121T2K12140922	TRT190918K17	4.25	3.582
20.03.2019	121T2K13140922	TRT200319K19	4.25	3.393
18.09.2019	121T2K14140922	TRT180919K17	4.25	3.212
18.03.2020	121T2K15140922	TRT180320K10	4.25	3.041
16.09.2020	121T2K16140922	TRT160920K16	4.25	2.878
17.03.2021	121T2K17140922	TRT170321K10	4.25	2.724
15.09.2021	121T2K18140922	TRT150921K16	4.25	2.578
16.03.2022	121T2K19140922	TRT160322K10	4.25	2.440
14.09.2022	121T2K20140922	TRT140922K16	4.25	2.309
14.09.2022	121T2	TRT140922T17	4.25	92.410
08.03.2023	121T2	TRT080323T28	3.55	85.220
08.03.2023	121T2A080323	TRT080323A11	3.55	51.518
15.03.2017	121T2K8080323	TRT150317K26	3.55	3.489
13.09.2017	121T2K9080323	TRT130917K22	3.55	3.328
14.03.2018	121T2K10080323	TRT140318K26	3.55	3.162
12.09.2018	121T2K11080323	TRT120918K22	3.55	2.998
13.03.2019	121T2K12080323	TRT130319K26	3.55	2.840
11.09.2019	121T2K13080323	TRT110919K22	3.55	2.689
11.03.2020	121T2K14080323	TRT110320K25	3.55	2.545
09.09.2020	121T2K15080323	TRT090920K15	3.55	2.409
10.03.2021	121T2K16080323	TRT100321K17	3.55	2.280
08.09.2021	121T2K17080323	TRT080921K15	3.55	2.158
09.03.2022	121T2K18080323	TRT090322K19	3.55	2.042
07.09.2022	121T2K19080323	TRT070922K15	3.55	1.933

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEĞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN KUPONLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KUPON FAİZ ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
08.03.2023	121T2K20080323	TRT080323K19	3.55	1.829
08.03.2023	121T2	TRT080323T10	3.55	85.220
27.09.2023	121T2	TRT270923T29	4.40	92.094
27.09.2023	121T2A270923	TRT270923A12	4.40	48.441
05.04.2017	121T2K7270923	TRT050417K27	4.40	4.307
04.10.2017	121T2K8270923	TRT041017K20	4.40	4.102
04.04.2018	121T2K9270923	TRT040418K27	4.40	3.895
03.10.2018	121T2K10270923	TRT031018K20	4.40	3.693
03.04.2019	121T2K11270923	TRT030419K27	4.40	3.498
02.10.2019	121T2K12270923	TRT021019K20	4.40	3.312
01.04.2020	121T2K13270923	TRT010420K26	4.40	3.135
30.09.2020	121T2K14270923	TRT300920K18	4.40	2.967
31.03.2021	121T2K15270923	TRT310321K12	4.40	2.808
29.09.2021	121T2K16270923	TRT290921K10	4.40	2.658
30.03.2022	121T2K17270923	TRT300322K12	4.40	2.515
28.09.2022	121T2K18270923	TRT280922K10	4.40	2.380
29.03.2023	121T2K19270923	TRT290323K14	4.40	2.252
27.09.2023	121T2K20270923	TRT270923K10	4.40	2.131
27.09.2023	121T2	TRT270923T11	4.40	92.094
20.03.2024	121T2	TRT200324T21	5.20	100.022
20.03.2024	121T2A200324	TRT200324A14	5.20	45.937
29.03.2017	121T2K6200324	TRT290317K20	5.20	5.098
27.09.2017	121T2K7200324	TRT270917K26	5.20	4.857
28.03.2018	121T2K8200324	TRT280318K20	5.20	4.613
26.09.2018	121T2K9200324	TRT260918K26	5.20	4.373
27.03.2019	121T2K10200324	TRT270319K20	5.20	4.142
25.09.2019	121T2K11200324	TRT250919K18	5.20	3.922
25.03.2020	121T2K12200324	TRT250320K11	5.20	3.713
23.09.2020	121T2K13200324	TRT230920K17	5.20	3.514
24.03.2021	121T2K14200324	TRT240321K11	5.20	3.326
22.09.2021	121T2K15200324	TRT220921K17	5.20	3.148
23.03.2022	121T2K16200324	TRT230322K11	5.20	2.979
21.09.2022	121T2K17200324	TRT210922K17	5.20	2.819
22.03.2023	121T2K18200324	TRT220323K11	5.20	2.668
20.09.2023	121T2K19200324	TRT200923K17	5.20	2.524
20.03.2024	121T2K20200324	TRT200324K12	5.20	2.389
20.03.2024	121T2	TRT200324T13	5.20	100.022
24.07.2024	121T2	TRT240724T15	4.50	93.741
24.07.2024	121T2	TRT240724T23	4.50	93.741
24.07.2024	121T2A240724	TRT240724A16	4.50	44.214
01.02.2017	121T2K5240724	TRT010217K15	4.50	4.433
02.08.2017	121T2K6240724	TRT020817K18	4.50	4.267
31.01.2018	121T2K7240724	TRT310118K19	4.50	4.057
01.08.2018	121T2K8240724	TRT010818K18	4.50	3.848
30.01.2019	121T2K9240724	TRT300119K19	4.50	3.645
31.07.2019	121T2K10240724	TRT310719K12	4.50	3.452
29.01.2020	121T2K11240724	TRT290120K19	4.50	3.268
29.07.2020	121T2K12240724	TRT290720K13	4.50	3.093
27.01.2021	121T2K13240724	TRT270121K10	4.50	2.927
28.07.2021	121T2K14240724	TRT280721K13	4.50	2.771
26.01.2022	121T2K15240724	TRT260122K10	4.50	2.622
27.07.2022	121T2K16240724	TRT270722K13	4.50	2.481
25.01.2023	121T2K17240724	TRT250123K10	4.50	2.348
26.07.2023	121T2K18240724	TRT260723K13	4.50	2.222
24.01.2024	121T2K19240724	TRT240124K10	4.50	2.103
24.07.2024	121T2K20240724	TRT240724K14	4.50	1.990
12.03.2025	121T2	TRT120325T12	4.00	86.298
12.03.2025	121T2	TRT120325T20	4.00	86.298
12.03.2025	121T2A120325	TRT120325A13	4.00	41.221
22.03.2017	121T2K4120325	TRT220317K27	4.00	3.927
20.09.2017	121T2K5120325	TRT200917K23	4.00	3.743
21.03.2018	121T2K6120325	TRT210318K27	4.00	3.556
19.09.2018	121T2K7120325	TRT190918K25	4.00	3.371
20.03.2019	121T2K8120325	TRT200319K27	4.00	3.193
18.09.2019	121T2K9120325	TRT180919K25	4.00	3.023

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN KUPONLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KUPON FAİZ ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
18.03.2020	121T2K10120325	TRT180320K28	4.00	2.862
16.09.2020	121T2K11120325	TRT160920K24	4.00	2.709
17.03.2021	121T2K12120325	TRT170321K28	4.00	2.564
15.09.2021	121T2K13120325	TRT150921K24	4.00	2.426
16.03.2022	121T2K14120325	TRT160322K28	4.00	2.296
14.09.2022	121T2K15120325	TRT140922K24	4.00	2.173
15.03.2023	121T2K16120325	TRT150323K10	4.00	2.056
13.09.2023	121T2K17120325	TRT130923K16	4.00	1.946
13.03.2024	121T2K18120325	TRT130324K11	4.00	1.841
11.09.2024	121T2K19120325	TRT110924K17	4.00	1.742
12.03.2025	121T2K20120325	TRT120325K11	4.00	1.649
11.02.2026	121T2	TRT110226T21	5.30	101.488
11.02.2026	121T2A110226	TRT110226A14	5.30	37.225
22.02.2017	121T2K2110226	TRT220217K36	5.30	5.222
23.08.2017	121T2K3110226	TRT230817K39	5.30	4.998
21.02.2018	121T2K4110226	TRT210218K36	5.30	4.750
22.08.2018	121T2K5110226	TRT220818K39	5.30	4.504
20.02.2019	121T2K6110226	TRT200219K36	5.30	4.266
21.08.2019	121T2K7110226	TRT210819K21	5.30	4.040
19.02.2020	121T2K8110226	TRT190220K28	5.30	3.824
19.08.2020	121T2K9110226	TRT190820K22	5.30	3.620
17.02.2021	121T2K10110226	TRT170221K29	5.30	3.426
18.08.2021	121T2K11110226	TRT180821K14	5.30	3.242
16.02.2022	121T2K12110226	TRT160222K11	5.30	3.069
17.08.2022	121T2K13110226	TRT170822K14	5.30	2.904
15.02.2023	121T2K14110226	TRT150223K11	5.30	2.748
16.08.2023	121T2K15110226	TRT160823K14	5.30	2.600
14.02.2024	121T2K16110226	TRT140224K11	5.30	2.461
14.08.2024	121T2K17110226	TRT140824K15	5.30	2.328
12.02.2025	121T2K18110226	TRT120225K12	5.30	2.203
13.08.2025	121T2K19110226	TRT130825K15	5.30	2.085
11.02.2026	121T2K20110226	TRT110226K12	5.30	1.973
11.02.2026	121T2	TRT110226T13	5.30	101.488
14.06.2017	24T2	TRT140617T25	4.80	100.681
14.06.2017	24T2A140617	TRT140617A18	4.80	96.070
14.06.2017	24T2K4140617	TRT140617K16	4.80	4.611
14.06.2017	24T2	TRT140617T17	4.80	100.681
11.07.2018	24T2	TRT110718T26	4.35	102.141
11.07.2018	24T2A110718	TRT110718A19	4.35	86.034
11.01.2017	24T2K1110718	TRT110117K48	4.35	4.272
12.07.2017	24T2K2110718	TRT120717K41	4.35	4.148
10.01.2018	24T2K3110718	TRT100118K48	4.35	3.945
11.07.2018	24T2K4110718	TRT110718K41	4.35	3.742
11.07.2018	24T2	TRT110718T18	4.35	102.141
08.03.2017	61T2	TRT080317T18	4.50	102.810
08.03.2017	61T2	TRT080317T26	4.50	102.810
08.03.2017	61T2A080317	TRT080317A19	4.50	98.383
08.03.2017	61T2K10080317	TRT080317K17	4.50	4.427
14.02.2018	61T2	TRT140218T10	3.15	98.703
14.02.2018	61T2	TRT140218T28	3.15	98.703
14.02.2018	61T2A140218	TRT140218A11	3.15	89.794
15.02.2017	61T2K8140218	TRT150217K19	3.15	3.104
16.08.2017	61T2K9140218	TRT160817K12	3.15	2.976
14.02.2018	61T2K10140218	TRT140218K19	3.15	2.829
20.06.2018	61T2	TRT200618T26	4.15	97.925
20.06.2018	61T2A200618	TRT200618A19	4.15	86.567
21.06.2017	61T2K8200618	TRT210617K17	4.15	3.979
20.12.2017	61T2K9200618	TRT201217K10	4.15	3.786
20.06.2018	61T2K10200618	TRT200618K17	4.15	3.593
20.06.2018	61T2	TRT200618T18	4.15	97.925
14.11.2018	61T2	TRT141118T27	4.40	98.696
14.11.2018	61T2A141118	TRT141118A10	4.40	82.886
17.05.2017	61T2K7141118	TRT170517K14	4.40	4.261
15.11.2017	61T2K8141118	TRT151117K18	4.40	4.054
16.05.2018	61T2K9141118	TRT160518K14	4.40	3.848

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İNRAÇ EDİLEN KUPONLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KUPON FAİZ ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
14.11.2018	61T2K10141118	TRT141118K18	4.40	3.647
14.11.2018	61T2	TRT141118T19	4.40	98.696
27.03.2019	61T2	TRT270319T21	5.20	102.744
27.03.2019	61T2A270319	TRT270319A14	5.20	79.661
29.03.2017	61T2K6270319	TRT290317K12	5.20	5.098
27.09.2017	61T2K7270319	TRT270917K18	5.20	4.857
28.03.2018	61T2K8270319	TRT280318K12	5.20	4.613
26.09.2018	61T2K9270319	TRT260918K18	5.20	4.373
27.03.2019	61T2K10270319	TRT270319K12	5.20	4.142
27.03.2019	61T2	TRT270319T13	5.20	102.744
10.07.2019	61T2	TRT100719T26	4.25	99.674
10.07.2019	61T2A100719	TRT100719A19	4.25	77.191
11.01.2017	61T2K5100719	TRT110117K22	4.25	4.174
12.07.2017	61T2K6100719	TRT120717K25	4.25	4.053
10.01.2018	61T2K7100719	TRT100118K22	4.25	3.855
11.07.2018	61T2K8100719	TRT110718K25	4.25	3.656
09.01.2019	61T2K9100719	TRT090119K24	4.25	3.464
10.07.2019	61T2K10100719	TRT100719K25	4.25	3.281
10.07.2019	61T2	TRT100719T18	4.25	99.674
05.02.2020	61T2	TRT050220T25	3.70	94.601
05.02.2020	61T2A050220	TRT050220A18	3.70	72.463
08.02.2017	61T2K4050220	TRT080217K26	3.70	3.646
09.08.2017	61T2K5050220	TRT090817K29	3.70	3.502
07.02.2018	61T2K6050220	TRT070218K26	3.70	3.329
08.08.2018	61T2K7050220	TRT080818K29	3.70	3.157
06.02.2019	61T2K8050220	TRT060219K26	3.70	2.991
07.08.2019	61T2K9050220	TRT070819K29	3.70	2.832
05.02.2020	61T2K10050220	TRT050220K24	3.70	2.681
05.02.2020	61T2	TRT050220T17	3.70	94.601
08.07.2020	61T2	TRT080720T19	4.70	100.723
08.07.2020	61T2	TRT080720T27	4.70	100.723
08.07.2020	61T2A080720	TRT080720A10	4.70	69.173
11.01.2017	61T2K3080720	TRT110117K30	4.70	4.616
12.07.2017	61T2K4080720	TRT120717K33	4.70	4.482
10.01.2018	61T2K5080720	TRT100118K30	4.70	4.263
11.07.2018	61T2K6080720	TRT110718K33	4.70	4.044
09.01.2019	61T2K7080720	TRT090119K32	4.70	3.831
10.07.2019	61T2K8080720	TRT100719K33	4.70	3.628
08.01.2020	61T2K9080720	TRT080120K22	4.70	3.435
08.07.2020	61T2K10080720	TRT080720K26	4.70	3.251
17.02.2021	61T2	TRT170221T12	5.35	103.656
17.02.2021	61T2	TRT170221T20	5.35	103.656
17.02.2021	61T2A170221	TRT170221A13	5.35	64.643
22.02.2017	61T2K2170221	TRT220217K28	5.35	5.271
23.08.2017	61T2K3170221	TRT230817K21	5.35	5.045
21.02.2018	61T2K4170221	TRT210218K28	5.35	4.794
22.08.2018	61T2K5170221	TRT220818K21	5.35	4.546
20.02.2019	61T2K6170221	TRT200219K28	5.35	4.307
21.08.2019	61T2K7170221	TRT210819K13	5.35	4.078
19.02.2020	61T2K8170221	TRT190220K10	5.35	3.860
19.08.2020	61T2K9170221	TRT190820K14	5.35	3.654
17.02.2021	61T2K10170221	TRT170221K11	5.35	3.458
22.09.2021	61T2	TRT220921T26	4.60	96.542
22.09.2021	61T2A220921	TRT220921A19	4.60	60.533
29.03.2017	61T2K1220921	TRT290317K46	4.60	4.509
27.09.2017	61T2K2220921	TRT270917K42	4.60	4.296
28.03.2018	61T2K3220921	TRT280318K46	4.60	4.081
26.09.2018	61T2K4220921	TRT260918K42	4.60	3.869
27.03.2019	61T2K5220921	TRT270319K46	4.60	3.664
25.09.2019	61T2K6220921	TRT250919K34	4.60	3.470
25.03.2020	61T2K7220921	TRT250320K37	4.60	3.284
23.09.2020	61T2K8220921	TRT230920K33	4.60	3.109
24.03.2021	61T2K9220921	TRT240321K37	4.60	2.942
22.09.2021	61T2K10220921	TRT220921K33	4.60	2.785
22.09.2021	61T2	TRT220921T18	4.60	96.542

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN KUPONLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KUPON FAİZ ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
19.07.2017	85T2D	TRT190717T29	5.26	103.935
19.07.2017	85T2DA190717	TRT190717A12	5.26	94.543
18.01.2017	85T2DK13190717	TRT180117K25	5.26	5.229
19.07.2017	85T2DK14190717	TRT190717K28	5.26	4.163
19.07.2017	85T2D	TRT190717T11	5.26	103.935
25.10.2017	85T2D	TRT251017T18	4.40	100.772
25.10.2017	85T2D	TRT251017T26	4.40	100.772
25.10.2017	85T2DA251017	TRT251017A19	4.40	92.428
26.04.2017	85T2DK13251017	TRT260417K14	4.40	4.274
25.10.2017	85T2DK14251017	TRT251017K17	4.40	4.071
24.01.2018	85T2D	TRT240118T27	4.87	103.470
24.01.2018	85T2DA240118	TRT240118A10	4.87	90.481
25.01.2017	85T2DK12240118	TRT250117K18	4.87	4.833
26.07.2017	85T2DK13240118	TRT260717K11	4.87	4.172
24.01.2018	85T2DK14240118	TRT240118K18	4.87	3.984
24.01.2018	85T2D	TRT240118T19	4.87	103.470
11.03.2020	85T2D	TRT110320T18	4.40	100.349
11.03.2020	85T2D	TRT110320T26	4.40	100.349
11.03.2020	85T2DA110320	TRT110320A19	4.40	73.989
15.03.2017	85T2DK8110320	TRT150317K18	4.40	4.316
13.09.2017	85T2DK9110320	TRT130917K14	4.40	4.116
14.03.2018	85T2DK10110320	TRT140318K18	4.40	3.928
12.09.2018	85T2DK11110320	TRT120918K14	4.40	3.749
13.03.2019	85T2DK12110320	TRT130319K18	4.40	3.578
11.09.2019	85T2DK13110320	TRT110919K14	4.40	3.414
11.03.2020	85T2DK14110320	TRT110320K17	4.40	3.258
11.11.2020	85T2D	TRT111120T26	4.34	98.922
11.11.2020	85T2DA111120	TRT111120A19	4.34	69.891
17.05.2017	85T2DK7111120	TRT170517K30	4.34	4.195
15.11.2017	85T2DK8111120	TRT151117K34	4.34	4.055
16.05.2018	85T2DK9111120	TRT160518K30	4.34	3.873
14.11.2018	85T2DK10111120	TRT141118K34	4.34	3.699
15.05.2019	85T2DK11111120	TRT150519K22	4.34	3.533
13.11.2019	85T2DK12111120	TRT131119K26	4.34	3.374
13.05.2020	85T2DK13111120	TRT130520K21	4.34	3.223
11.11.2020	85T2DK14111120	TRT111120K25	4.34	3.078
11.11.2020	85T2D	TRT111120T18	4.34	98.922
19.05.2021	85T2D	TRT190521T25	4.47	99.023
19.05.2021	85T2DA190521	TRT190521A18	4.47	66.915
24.05.2017	85T2DK6190521	TRT240517K15	4.47	4.313
22.11.2017	85T2DK7190521	TRT221117K19	4.47	4.052
23.05.2018	85T2DK8190521	TRT230518K15	4.47	3.872
21.11.2018	85T2DK9190521	TRT211118K19	4.47	3.700
22.05.2019	85T2DK10190521	TRT220519K15	4.47	3.535
20.11.2019	85T2DK11190521	TRT201119K19	4.47	3.378
20.05.2020	85T2DK12190521	TRT200520K14	4.47	3.228
18.11.2020	85T2DK13190521	TRT181120K10	4.47	3.084
19.05.2021	85T2DK14190521	TRT190521K16	4.47	2.947
19.05.2021	85T2D	TRT190521T17	4.47	99.023
20.04.2022	85T2D	TRT200422T22	4.36	98.485
20.04.2022	85T2DA200422	TRT200422A15	4.36	60.900
26.04.2017	85T2DK4200422	TRT260417K30	4.36	4.235
25.10.2017	85T2DK5200422	TRT251017K33	4.36	4.074
25.04.2018	85T2DK6200422	TRT250418K22	4.36	3.889
24.10.2018	85T2DK7200422	TRT241018K25	4.36	3.712
24.04.2019	85T2DK8200422	TRT240419K22	4.36	3.544
23.10.2019	85T2DK9200422	TRT231019K25	4.36	3.383
22.04.2020	85T2DK10200422	TRT220420K21	4.36	3.230
21.10.2020	85T2DK11200422	TRT211020K24	4.36	3.083
21.04.2021	85T2DK12200422	TRT210421K21	4.36	2.943
20.10.2021	85T2DK13200422	TRT201021K24	4.36	2.810
20.04.2022	85T2DK14200422	TRT200422K21	4.36	2.682
20.04.2022	85T2D	TRT200422T14	4.36	98.485
04.01.2017	85T4D	TRT040117T22	2.15	101.914
04.01.2017	85T4DA040117	TRT040117A15	2.15	99.769

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN KUPONLU DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KUPON FAİZ ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
04.01.2017	85T4DK28040117	TRT040117K13	2.15	2.145
04.01.2017	85T4D	TRT040117T14	2.15	101.914

3- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHALE YOLU İLE İHRAÇ EDİLEN TÜKETİCİ FİYATLARINA ENDEKSLİ DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	REEL KUPON ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
01.04.2020	121T2D	TRT010420T27	2.00	172.784
01.04.2020	121T2DA010420	TRT010420A10	2.00	150.902
05.04.2017	121T2DK14010420	TRT050417K19	2.00	3.236
04.10.2017	121T2DK15010420	TRT041017K12	2.00	3.199
04.04.2018	121T2DK16010420	TRT040418K19	2.00	3.162
03.10.2018	121T2DK17010420	TRT031018K12	2.00	3.125
03.04.2019	121T2DK18010420	TRT030419K19	2.00	3.089
02.10.2019	121T2DK19010420	TRT021019K12	2.00	3.053
01.04.2020	121T2DK20010420	TRT010420K18	2.00	3.018
01.04.2020	121T2D	TRT010420T19	2.00	172.784
06.01.2021	121T2D	TRT060121T24	1.50	160.444
06.01.2021	121T2DA060121	TRT060121A17	1.50	140.436
11.01.2017	121T2DK12060121	TRT110117K14	1.50	2.343
12.07.2017	121T2DK13060121	TRT120717K17	1.50	2.312
10.01.2018	121T2DK14060121	TRT100118K14	1.50	2.282
11.07.2018	121T2DK15060121	TRT110718K17	1.50	2.252
09.01.2019	121T2DK16060121	TRT090119K16	1.50	2.222
10.07.2019	121T2DK17060121	TRT100719K17	1.50	2.192
08.01.2020	121T2DK18060121	TRT080120K14	1.50	2.163
08.07.2020	121T2DK19060121	TRT080720K18	1.50	2.135
06.01.2021	121T2DK20060121	TRT060121K15	1.50	2.107
06.01.2021	121T2D	TRT060121T16	1.50	160.444
21.07.2021	121T2D	TRT210721T29	1.50	154.200
21.07.2021	121T2DA210721	TRT210721A12	1.50	133.044
25.01.2017	121T2DK11210721	TRT250117K26	1.50	2.240
26.07.2017	121T2DK12210721	TRT260717K29	1.50	2.211
24.01.2018	121T2DK13210721	TRT240118K26	1.50	2.183
25.07.2018	121T2DK14210721	TRT250718K11	1.50	2.155
23.01.2019	121T2DK15210721	TRT230119K18	1.50	2.128
24.07.2019	121T2DK16210721	TRT240719K11	1.50	2.101
22.01.2020	121T2DK17210721	TRT220120K16	1.50	2.074
22.07.2020	121T2DK18210721	TRT220720K10	1.50	2.047
20.01.2021	121T2DK19210721	TRT200121K17	1.50	2.021
21.07.2021	121T2DK20210721	TRT210721K10	1.50	1.996
21.07.2021	121T2D	TRT210721T11	1.50	154.200
23.02.2022	121T2D	TRT230222T13	1.50	145.408
23.02.2022	121T2D	TRT230222T21	1.50	145.408
23.02.2022	121T2DA230222	TRT230222A14	1.50	123.593
01.03.2017	121T2DK10230222	TRT010317K14	1.50	2.118
30.08.2017	121T2DK11230222	TRT300817K14	1.50	2.090
28.02.2018	121T2DK12230222	TRT280218K13	1.50	2.062
29.08.2018	121T2DK13230222	TRT290818K16	1.50	2.035
27.02.2019	121T2DK14230222	TRT270219K13	1.50	2.008
28.08.2019	121T2DK15230222	TRT280819K16	1.50	1.981
26.02.2020	121T2DK16230222	TRT260220K11	1.50	1.955
26.08.2020	121T2DK17230222	TRT260820K15	1.50	1.929
24.02.2021	121T2DK18230222	TRT240221K12	1.50	1.904
25.08.2021	121T2DK19230222	TRT250821K15	1.50	1.879
23.02.2022	121T2DK20230222	TRT230222K12	1.50	1.854
26.10.2022	121T2D	TRT261022T10	1.00	132.449
26.10.2022	121T2D	TRT261022T28	1.00	132.449
26.10.2022	121T2DA261022	TRT261022A11	1.00	117.214
03.05.2017	121T2DK9261022	TRT030517K10	1.00	1.372
01.11.2017	121T2DK10261022	TRT011117K14	1.00	1.352
02.05.2018	121T2DK11261022	TRT020518K10	1.00	1.333
31.10.2018	121T2DK12261022	TRT311018K18	1.00	1.314
01.05.2019	121T2DK13261022	TRT010519K10	1.00	1.296

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

3- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHALE YOLU İLE İHRAÇ EDİLEN TÜKETİCİ FİYATLARINA ENDEKSLİ DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	REEL KUPON ORANI (100.-TL ÜZERİNDEN)	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER
30.10.2019	121T2DK14261022	TRT301019K18	1.00	1.277
29.04.2020	121T2DK15261022	TRT290420K16	1.00	1.259
28.10.2020	121T2DK16261022	TRT281020K19	1.00	1.241
28.04.2021	121T2DK17261022	TRT280421K16	1.00	1.224
27.10.2021	121T2DK18261022	TRT271021K19	1.00	1.206
27.04.2022	121T2DK19261022	TRT270422K16	1.00	1.189
26.10.2022	121T2DK20261022	TRT261022K19	1.00	1.172
03.05.2023	121T2D	TRT030523T13	0.50	117.477
03.05.2023	121T2D	TRT030523T21	0.50	117.477
03.05.2023	121T2DA030523	TRT030523A14	0.50	109.718
10.05.2017	121T2DK8030523	TRT100517K11	0.50	.647
08.11.2017	121T2DK9030523	TRT081117K17	0.50	.639
09.05.2018	121T2DK10030523	TRT090518K13	0.50	.630
07.11.2018	121T2DK11030523	TRT071118K17	0.50	.621
08.05.2019	121T2DK12030523	TRT080519K13	0.50	.613
06.11.2019	121T2DK13030523	TRT061119K17	0.50	.604
06.05.2020	121T2DK14030523	TRT060520K12	0.50	.596
04.11.2020	121T2DK15030523	TRT041120K16	0.50	.588
05.05.2021	121T2DK16030523	TRT050521K12	0.50	.580
03.11.2021	121T2DK17030523	TRT031121K16	0.50	.572
04.05.2022	121T2DK18030523	TRT040522K12	0.50	.564
02.11.2022	121T2DK19030523	TRT021122K16	0.50	.556
03.05.2023	121T2DK20030523	TRT030523K12	0.50	.549
02.08.2023	121T2D	TRT020823T29	1.50	132.374
02.08.2023	121T2DA020823	TRT020823A12	1.50	107.614
08.02.2017	121T2DK7020823	TRT080217K18	1.50	1.932
09.08.2017	121T2DK8020823	TRT090817K11	1.50	1.905
07.02.2018	121T2DK9020823	TRT070218K18	1.50	1.879
08.08.2018	121T2DK10020823	TRT080818K11	1.50	1.853
06.02.2019	121T2DK11020823	TRT060219K18	1.50	1.828
07.08.2019	121T2DK12020823	TRT070819K11	1.50	1.803
05.02.2020	121T2DK13020823	TRT050220K16	1.50	1.778
05.08.2020	121T2DK14020823	TRT050820K10	1.50	1.754
03.02.2021	121T2DK15020823	TRT030221K17	1.50	1.730
04.08.2021	121T2DK16020823	TRT040821K10	1.50	1.706
02.02.2022	121T2DK17020823	TRT020222K17	1.50	1.682
03.08.2022	121T2DK18020823	TRT030822K10	1.50	1.659
01.02.2023	121T2DK19020823	TRT010223K17	1.50	1.637
02.08.2023	121T2DK20020823	TRT020823K10	1.50	1.614
02.08.2023	121T2D	TRT020823T11	1.50	132.374
08.11.2023	121T2D	TRT081123T10	1.40	128.455
08.11.2023	121T2D	TRT081123T28	1.40	128.455
08.11.2023	121T2DA081123	TRT081123A11	1.40	105.759
17.05.2017	121T2DK7081123	TRT170517K22	1.40	1.769
15.11.2017	121T2DK8081123	TRT151117K26	1.40	1.745
16.05.2018	121T2DK9081123	TRT160518K22	1.40	1.722
14.11.2018	121T2DK10081123	TRT141118K26	1.40	1.698
15.05.2019	121T2DK11081123	TRT150519K14	1.40	1.675
13.11.2019	121T2DK12081123	TRT131119K18	1.40	1.652
13.05.2020	121T2DK13081123	TRT130520K13	1.40	1.630
11.11.2020	121T2DK14081123	TRT111120K17	1.40	1.608
12.05.2021	121T2DK15081123	TRT120521K13	1.40	1.586
10.11.2021	121T2DK16081123	TRT101121K17	1.40	1.564
11.05.2022	121T2DK17081123	TRT110522K13	1.40	1.543
09.11.2022	121T2DK18081123	TRT091122K19	1.40	1.522
10.05.2023	121T2DK19081123	TRT100523K13	1.40	1.501
08.11.2023	121T2DK20081123	TRT081123K19	1.40	1.481
08.05.2024	121T2D	TRT080524T17	1.20	120.410
08.05.2024	121T2D	TRT080524T25	1.20	120.410
08.05.2024	121T2DA080524	TRT080524A18	1.20	100.636
17.05.2017	121T2DK6080524	TRT170517K48	1.20	1.435
15.11.2017	121T2DK7080524	TRT151117K42	1.20	1.417
16.05.2018	121T2DK8080524	TRT160518K48	1.20	1.400
14.11.2018	121T2DK9080524	TRT141118K42	1.20	1.383
15.05.2019	121T2DK10080524	TRT150519K30	1.20	1.366

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASIĞA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

3- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEŞARLIĞINCA İHALE YOLU İLE İHRAÇ EDİLEN TÜKETİCİ FİYATLARINA ENDEKSLİ DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDADIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	REEL KUPON ORANI	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
13.11.2019	121T2DK11080524	TRT131119K34	1.20	1.349
13.05.2020	121T2DK12080524	TRT130520K39	1.20	1.333
11.11.2020	121T2DK13080524	TRT111120K33	1.20	1.316
12.05.2021	121T2DK14080524	TRT120521K21	1.20	1.300
10.11.2021	121T2DK15080524	TRT101121K25	1.20	1.284
11.05.2022	121T2DK16080524	TRT110522K21	1.20	1.269
09.11.2022	121T2DK17080524	TRT091122K27	1.20	1.253
10.05.2023	121T2DK18080524	TRT100523K21	1.20	1.238
08.11.2023	121T2DK19080524	TRT081123K27	1.20	1.223
08.05.2024	121T2DK20080524	TRT080524K16	1.20	1.208
18.09.2024	121T2D	TRT180924T11	1.00	112.320
18.09.2024	121T2D	TRT180924T29	1.00	112.320
18.09.2024	121T2DA180924	TRT180924A12	1.00	95.419
29.03.2017	121T2DK5180924	TRT290317K38	1.00	1.165
27.09.2017	121T2DK6180924	TRT270917K34	1.00	1.150
28.03.2018	121T2DK7180924	TRT280318K38	1.00	1.134
26.09.2018	121T2DK8180924	TRT260918K34	1.00	1.119
27.03.2019	121T2DK9180924	TRT270319K38	1.00	1.105
25.09.2019	121T2DK10180924	TRT250919K26	1.00	1.090
25.03.2020	121T2DK11180924	TRT250320K29	1.00	1.076
23.09.2020	121T2DK12180924	TRT230920K25	1.00	1.061
24.03.2021	121T2DK13180924	TRT240321K29	1.00	1.047
22.09.2021	121T2DK14180924	TRT220921K25	1.00	1.034
23.03.2022	121T2DK15180924	TRT230322K29	1.00	1.020
21.09.2022	121T2DK16180924	TRT210922K25	1.00	1.006
22.03.2023	121T2DK17180924	TRT220323K29	1.00	.993
20.09.2023	121T2DK18180924	TRT200923K25	1.00	.980
20.03.2024	121T2DK19180924	TRT200324K20	1.00	.967
18.09.2024	121T2DK20180924	TRT180924K10	1.00	.954
16.04.2025	121T2D	TRT160425T17	1.00	106.345
16.04.2025	121T2D	TRT160425T25	1.00	106.345
16.04.2025	121T2DA160425	TRT160425A18	1.00	89.297
26.04.2017	121T2DK4160425	TRT260417K22	1.00	1.121
25.10.2017	121T2DK5160425	TRT251017K25	1.00	1.105
25.04.2018	121T2DK6160425	TRT250418K14	1.00	1.089
24.10.2018	121T2DK7160425	TRT241018K17	1.00	1.074
24.04.2019	121T2DK8160425	TRT240419K14	1.00	1.059
23.10.2019	121T2DK9160425	TRT231019K17	1.00	1.044
22.04.2020	121T2DK10160425	TRT220420K13	1.00	1.029
21.10.2020	121T2DK11160425	TRT211020K16	1.00	1.015
21.04.2021	121T2DK12160425	TRT210421K13	1.00	1.000
20.10.2021	121T2DK13160425	TRT201021K16	1.00	.986
20.04.2022	121T2DK14160425	TRT200422K13	1.00	.972
19.10.2022	121T2DK15160425	TRT191022K18	1.00	.959
19.04.2023	121T2DK16160425	TRT190423K15	1.00	.945
18.10.2023	121T2DK17160425	TRT181023K18	1.00	.932
17.04.2024	121T2DK18160425	TRT170424K16	1.00	.919
16.10.2024	121T2DK19160425	TRT161024K19	1.00	.906
16.04.2025	121T2DK20160425	TRT160425K16	1.00	.893
14.01.2026	121T2D	TRT140126T29	1.35	105.835
14.01.2026	121T2DA140126	TRT140126A12	1.35	81.879
25.01.2017	121T2DK2140126	TRT250117K34	1.35	1.430
26.07.2017	121T2DK3140126	TRT260717K37	1.35	1.409
24.01.2018	121T2DK4140126	TRT240118K34	1.35	1.389
25.07.2018	121T2DK5140126	TRT250718K29	1.35	1.370
23.01.2019	121T2DK6140126	TRT230119K26	1.35	1.350
24.07.2019	121T2DK7140126	TRT240719K29	1.35	1.331
22.01.2020	121T2DK8140126	TRT220120K24	1.35	1.312
22.07.2020	121T2DK9140126	TRT220720K28	1.35	1.294
20.01.2021	121T2DK10140126	TRT200121K25	1.35	1.275
21.07.2021	121T2DK11140126	TRT210721K28	1.35	1.257
19.01.2022	121T2DK12140126	TRT190122K19	1.35	1.239
20.07.2022	121T2DK13140126	TRT200722K10	1.35	1.222
18.01.2023	121T2DK14140126	TRT180123K19	1.35	1.204
19.07.2023	121T2DK15140126	TRT190723K12	1.35	1.187

TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASINCA BELİRLENEN DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ VE KİRA SERTİFİKALARININ TİP VE VADELER İTİBARIYLA 24.12.2016 TARİHİNDEKİ GÖSTERGE NİTELİĞİNDEKİ GÜNLÜK DEĞERLERİ

3- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEĞARLIĞINCA İHRAÇ YOLU İLE İHRAÇ EDİLEN TÜKETİCİ FİYATLARINA ENDEKSLİ DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİNİN DEĞERLERİ AŞAĞIDIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	REEL KUPON ORANI (100.-TL ÜZERİNDEN)	KUPON DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER
17.01.2024	121T2DK16140126	TRT170124K19	1.35	1.170
17.07.2024	121T2DK17140126	TRT170724K13	1.35	1.154
15.01.2025	121T2DK18140126	TRT150125K10	1.35	1.137
16.07.2025	121T2DK19140126	TRT160725K13	1.35	1.121
14.01.2026	121T2DK20140126	TRT140126K10	1.35	1.105
14.01.2026	121T2D	TRT140126T11	1.35	105.835
20.02.2019	61T2D	TRT200219T29	1.75	129.927
20.02.2019	61T2DA200219	TRT200219A12	1.75	119.275
22.02.2017	61T2DK6200219	TRT220217K10	1.75	2.174
23.08.2017	61T2DK7200219	TRT230817K13	1.75	2.152
21.02.2018	61T2DK8200219	TRT210218K10	1.75	2.130
22.08.2018	61T2DK9200219	TRT220818K13	1.75	2.109
20.02.2019	61T2DK10200219	TRT200219K10	1.75	2.087
20.02.2019	61T2D	TRT200219T11	1.75	129.927

4- T.C. BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEĞARLIĞINCA İHRAÇ EDİLEN DÖVİZLİ VE DÖVİZE ENDEKSLİ DEVLET İÇ BORÇLANMA SENETLERİ BULUNMAMAKTADIR.

5- T.C. BAŞBAKANLIK ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN SENET BULUNMAMAKTADIR.

6- TÜRKİYE CUMHURİYET MERKEZ BANKASI TARAFINDAN İHRAÇ EDİLEN LKİDİTE SENETLERİ BULUNMAMAKTADIR.

B) KİRA SERTİFİKALARI

1- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEĞARLIĞI VARLIK KİRALAMA ŞİRKETİNCE İHRAÇ EDİLEN KİRA SERTİFİKALARININ DEĞERLERİ AŞAĞIDIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	KİRA GETİRİŞİ ORANI	KİRA GETİRİŞİ DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
15.02.2017	24D2	TRD150217T26	3.90	102.393
15.02.2017	24D2A150217	TRD150217A19	3.90	98.550
15.02.2017	24D2K4150217	TRD150217K17	3.90	3.843
15.02.2017	24D2	TRD150217T18	3.90	102.393
16.08.2017	24D2	TRD160817T29	4.98	104.086
16.08.2017	24D2A160817	TRD160817A12	4.98	94.473
15.02.2017	24D2K3160817	TRD150217K25	4.98	4.908
16.08.2017	24D2K4160817	TRD160817K10	4.98	4.705
16.08.2017	24D2	TRD160817T11	4.98	104.086
14.02.2018	24D2	TRD140218T18	5.32	104.840
14.02.2018	24D2	TRD140218T26	5.32	104.840
14.02.2018	24D2A140218	TRD140218A19	5.32	89.794
15.02.2017	24D2K2140218	TRD150217K33	5.32	5.243
16.08.2017	24D2K3140218	TRD160817K28	5.32	5.026
14.02.2018	24D2K4140218	TRD140218K17	5.32	4.777
26.09.2018	24D2	TRD260918T25	4.40	100.127
26.09.2018	24D2A260918	TRD260918A18	4.40	84.101
29.03.2017	24D2K1260918	TRD290317K10	4.40	4.313
27.09.2017	24D2K2260918	TRD270917K16	4.40	4.110
28.03.2018	24D2K3260918	TRD280318K10	4.40	3.903
26.09.2018	24D2K4260918	TRD260918K16	4.40	3.700
26.09.2018	24D2	TRD260918T17	4.40	100.127
21.11.2018	24D2	TRD211118T26	5.08	104.932
21.11.2018	24D2A211118	TRD211118A19	5.08	82.714
24.05.2017	24D2K1211118	TRD240517K13	5.08	4.910
22.11.2017	24D2K2211118	TRD221117K17	5.08	4.672
23.05.2018	24D2K3211118	TRD230518K13	5.08	4.434
21.11.2018	24D2K4211118	TRD211118K17	5.08	4.202
21.11.2018	24D2	TRD211118T18	5.08	100.932
14.07.2021	61D2	TRD140721T26	4.70	99.305
14.07.2021	61D2A140721	TRD140721A19	4.70	61.830
18.01.2017	61D2K1140721	TRD180117K15	4.70	4.622
19.07.2017	61D2K2140721	TRD190717K18	4.70	4.473
17.01.2018	61D2K3140721	TRD170118K15	4.70	4.254
18.07.2018	61D2K4140721	TRD180718K18	4.70	4.035
17.05.2019	61D2K5140721	TRD170519K15	4.70	3.823
17.07.2019	61D2K6140721	TRD170719K18	4.70	3.620
15.01.2020	61D2K7140721	TRD150120K13	4.70	3.427
15.07.2020	61D2K8140721	TRD150720K17	4.70	3.244
13.01.2021	61D2K9140721	TRD130121K14	4.70	3.071
14.07.2021	61D2K10140721	TRD140721K17	4.70	2.906
14.07.2021	61D2	TRD140721T18	4.70	99.305

2- T.C.BAŞBAKANLIK HAZİNE MÜSTEĞARLIĞI VARLIK KİRALAMA ŞİRKETİNCE İHRAÇ EDİLEN TÜKETİCİ FİYATLARINA ENDEKSLİ KİRA SERTİFİKALARININ DEĞERLERİ AŞAĞIDIR.

VADE TARİHİ	TCMB KODU	ISIN KODU	REEL KİRA GETİRİŞİ ORANI	KİRA GETİRİŞİ DAHİL BUGÜNKÜ DEĞER (100.-TL ÜZERİNDEN)
22.09.2021	61D2D	TRD220921T16	1.12	100.529
22.09.2021	61D2D	TRD220921T24	1.12	100.529
22.09.2021	61D2DA220921	TRD220921A17	1.12	89.080
29.03.2017	61D2DK1220921	TRD290317K28	1.12	1.125
27.09.2017	61D2DK2220921	TRD270917K24	1.12	1.111
28.03.2018	61D2DK3220921	TRD280318K28	1.12	1.097
26.09.2018	61D2DK4220921	TRD260918K24	1.12	1.084
27.03.2019	61D2DK5220921	TRD270319K10	1.12	1.071
25.09.2019	61D2DK6220921	TRD250919K16	1.12	1.058
25.03.2020	61D2DK7220921	TRD250320K19	1.12	1.045
23.09.2020	61D2DK8220921	TRD230920K15	1.12	1.032
24.03.2021	61D2DK9220921	TRD240321K19	1.12	1.019
22.09.2021	61D2DK10220921	TRD220921K15	1.12	1.007

İ Ç İ N D E K İ L E R

YÜRÜTME VE İDARE BÖLÜMÜ

MİLLETLERARASI ANDLAŞMA

	<u>Sayfa</u>
2016/9646 Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ve Rusya Federasyonu Hükümeti Arasında TürkAkım Gaz Boru Hattı Projesi'ne İlişkin Anlaşmanın Onaylanması Hakkında Karar	1

BAKANLAR KURULU KARARLARI

2016/9641 Maktu Damga Vergisi ve Harç Tutarları, Bina ve Arazi Vergisi Matrahları ve Asgari Ölçüde Arsa ve Arazi Metrekare Birim Değerlerinin Hesabında Uygulanacak Artış Oranları ile Tütün Fonu Tutarının Belirlenmesi Hakkında Karar	54
2016/9643 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanununun Geçici 15 inci Maddesinin Uygulanma Süresinin Uzatılmasına İlişkin Karar	56

ATAMA KARARLARI

2016/9375 Boş Bulunan Rekabet Kurulu Üyeliğine Kalan Süreyi Tamamlamak Üzere, Mehmet AYAN'ın Atanması Hakkında Karar	57
— Başbakan Yardımcılığı, Millî Eğitim ile Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlıklarına Ait Atama Kararları	58

YÖNETMELİKLER

— Hayvan Nakillerinde Kontrol ve Dinlendirme İstasyonu Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	59
— Hayvanların Nakilleri Sırasında Refahı ve Korunması Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	59
— Atom Enerjisi Uzmanlığı Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılması Hakkında Yönetmelik	60
— Ölçme, Seçme ve Yerleştirme Merkezi Başkanlığında Çalıştırılacak Yerli ve Yabancı Sözleşmeli Personel Hakkında Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	61
— Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu Meslek Personeli Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik	64

TEBLİĞLER

— Yurt Dışı Tebligat ve İstinabe Taleplerinde Uyulması Gereken Usul ve Esaslara Dair Tebliğ	66
— Sosyal Güvenlik Kurumu Sağlık Uygulama Tebliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ	69
— Sağlık Hizmetleri Fiyatlandırma Komisyonu Kararı	73
— Alberk QA Uluslararası Teknik Kontrol ve Belgelendirme Anonim Şirketi'nin Tıbbi Cihaz Yönetmeliği Kapsamında Onaylanmış Kuruluş Faaliyetinin Askıya Alınmasına Dair Tebliğ	76

KURUL KARARLARI

— Devlet Muhasebesi Standardı 28 (DMS 28) Mali Araçlar: Sunum	77
— Devlet Muhasebesi Standardı 29 (DMS 29) Mali Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme	96
— Devlet Muhasebesi Standardı 30 (DMS 30) Mali Araçlar: Açıklamalar	134

YARGI BÖLÜMÜ

DANIŞTAY KARARLARI

— Danıştay Dokuzuncu Dairesine Ait Kararlar	150
---	-----

NOT: 23/12/2016 tarihli ve 29927 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de, Hassas Su Kütleleri ile Bu Kütleleri Etkileyen Alanların Belirlenmesi ve Su Kalitesinin İyileştirilmesi Hakkında Yönetmelik ile Türkiye İş Kurumu Muhasebe Uygulama Yönetmeliği yayımlanmıştır.

İLÂN BÖLÜMÜ

a - Yargı İlanları	165
b - Artırma, Eksiltme ve İhale İlanları	167
c - Çeşitli İlanlar	169
— T.C. Merkez Bankasınca Belirlenen Döviz Kurları ve Devlet İç Borçlanma Senetlerinin Günlük Değerleri	214