



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MİLLİ SAVUNMA BAKANLIĞI
AKARYAKIT İKMAL VE NATO POL
TESİSLERİ İŞLETME BAŞKANLIĞI**

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

ANT	Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletmesi
ANTBS	Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletmesi Bilişim Sistemi
MSB	Milli Savunma Bakanlığı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığı (ANT) Milli Savunma Bakanlığına bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. Ancak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi bir kuruluş değildir.

ANT Başkanlığının bütçesi ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde ANT Başkanlığınca hazırlanıp ANT Yönetim Kurulunun onayı ile yürürlüğe girmektedir. ANT Başkanlığında analitik bütçe sınıflandırması uygulanmayıp, bütçe hesapları kullanılmamaktadır.

ANT Başkanlığının gelir ve gider kalemleri aşağıdaki tabloda gösterilmektedir.

ANT BAŞKANLIĞI 2016 YILI GİDER GERÇEKLEŞME, 2017 YILI GİDER BÜTÇE VE GERÇEKLEŞME TABLOSU			
HESAP ADI	2016 GERÇEKLEŞME	2017 BÜTÇE	2017 GERÇEKLEŞME
630.01.01 Memurlar	39.314.186,42	41.898.350,00	39.935.584,69
630.01.03 İşçiler	48.868.947,56	50.686.650,00	68.477.649,87
630.01.05 Ücret ve Ödemeler	180.724,83	230.000,00	235.840,29
630.02.01 Memurlar	8.047.690,08	8.248.000,00	8.412.344,85
630.02.03 İşçiler	10.458.140,78	10.808.000,00	11.665.466,49
630.02.06 İşveren Sendikası	70.000,00	85.000,00	76.000,00
630.03.02 Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.303.439,07	13.141.820,00	8.352.663,12
630.03.03 Yolluklar	1.966.025,40	2.582.340,00	2.007.539,82
630.03.04 Görev Giderleri	3.032.701,94	2.456.922,20	1.570.544,63
630.03.05 Hizmet Alımları	72.276.647,67	97.313.845,29	84.159.925,93
630.03.06 Temsil ve Tanıtma Giderleri	30.619,17	85.000,00	34.586,57
630.03.07 Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Gideri	11.063.850,28	9.173.482,51	6.211.217,46
630.03.08 Gayri Menkul Mal ve Bakım Onarım Gideri	24.476.355,44	18.799.550,00	13.764.642,70
630.03.09 Tedavi ve Cenaze Giderleri	31.461,40	109.040,00	32.934,20

630.04.05 Kısa Vadeli Nakit İşlemlere ait Faiz Giderleri	2.957,07	14.000,00	17,35
630.09.02 Kur Farkları Karşılama Hesabı	284.026,51	50.000,00	519.245,17
630.99.01 Karşılık Giderleri	3.215.983,32	5.000,00	0,00
Genel Toplam	228.623.756,94	255.687.000,00	245.456.203,14

ANT BAŞKANLIĞI 2016 YILI GELİR GERÇEKLEŞME, 2017 YILI GELİR BÜTÇE VE GERÇEKLEŞME TABLOSU			
HESAP ADI	2016 GERÇEKLEŞME	2017 BÜTÇE	2017 GERÇEKLEŞME
600.03.01 Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	193.649.629,00	245.040.180,00	213.723.138,17
600.03.05 Ceza Gelirleri	5.939.500,72	229.900,00	5.057.868,58
600.03.06 Kira Gelirleri	89.167,56	207.300,00	97.377,09
600.04.04 Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	81.192,81	65.000,00	45.490,77
600.05.01 Faiz Gelirleri	4.952.708,27	9.229.100,00	3.471.722,47
600.05.02 Takipteki Kurum Alacaklarından Doğan Gelirler	0,00	12.500,00	0,00
600.05.03 Para Cezaları	0,00	73.800,00	0,00
600.05.09 Diğer Çeşitli Gelirler	1.021.309,76	829.220,00	3.835.670,20
Genel Toplam	205.733.508,12	255.687.000,00	226.231.267,28

ANT Başkanlığının muhasebe işlemleri ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yerine getirilmektedir. Bu yönetmelikte açıkça belirtilmeyen, tereddüde düşülen muhasebe işlemlerinde Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır.

ANT Başkanlığının muhasebe işlemleri merkez teşkilatında, bölge müdürlüklerinde ve işletmelerde muhasebe birimleri tarafından gerçekleştirilmektedir. Muhasebe işlemleri ANTBS adlı ANT Başkanlığının kendi elektronik sistemi üzerinden gerçekleştirilmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar

denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Envanter defteri,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

MSB Akaryakıt İkmal ve NATO POL Tesisleri İşletme Başkanlığının 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Maddi Duran Varlık Niteliğindeki Bazı Malzemelerin Stoklarda İzlenmesi ve Kuruma Ait Başka Bir Birime Gönderildiğinde Giderleştirilerek Kayıtlardan Çıkarılması

ANT Başkanlığı Doğu Bölge Müdürlüğünde yerinde yapılan incelemede;

A) Maddi duran varlıklarda izlenmesi gereken bazı malzemelerin stoklarda izlendiği tespit edilmiştir.

ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “253 Tesis, makine ve cihazlar hesabı” başlıklı 88’inci maddesinde Tesis, makine ve cihazlar hesabı tanımlanarak ANT Başkanlığı faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine ve cihazları ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma, makine ve gereçlerinin ve “255 Demirbaşlar hesabı” başlıklı 90’uncü maddesinde ise Demirbaşlar hesabına yer verilerek ANT Başkanlığı faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin “15-Stoklar” başlıklı 70’inci maddesinde ise stoklar hesabı, kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılacak hesap grubu şeklinde tanımlanmıştır.

Ancak yapılan incelemede yıllar içerisinde stoklar hesap grubunda takibi yapılan malzemelerin bir kısmının niteliği gereği tesis makine ve cihazlar hesabında yer alması gereken örneğin boru hattının iç temizliği işlevini gören skreyper cihazı ya da demirbaş malzemesi niteliğinde olan güvenlik kamerası gibi malzemelerden oluştuğu görülmüştür.

Sonuç olarak stok kayıtlarında yer alan malzemelerin yeniden gözden geçirilip niteliği gereği maddi duran varlık olanların yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre doğru muhasebe hesap kodları itibariyle kayıtlara alınması gerektiği düşünülmektedir.

B) Stoklarda izlenen bazı malzemelerin işletme veya ünitelere gönderildiğinde duran varlıklar hesabında izlenmek yerine doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Bulgunun “A” bendinde bahsi geçen 157 diğer stoklar hesabında takip edilen güvenlik kameraları, Doğu Bölge Müdürlüğünden işletmelere ya da ünitelere sevk edildiğinde doğrudan giderleştirilmesi sebebiyle muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Örnek olarak, 20.10.2017 tarih ve 18471 nolu yevmiye ile toplam tutarı 293.599,00 TL olan cihazlar ve aletler grubu yedek parçaları 07.11.2017 tarih ve 19581 nolu yevmiye ile giderleştirilerek kayıtlardan çıkarıldığı görülmüştür.

Sonuç olarak fiilen mevcut olan ancak muhasebe kayıtlarında yer almayan tüm malzemelerin tespit edilerek doğru muhasebe hesap kodları itibarıyla kayıtlara alınması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, kurum bünyesinde sayım komisyonları oluşturulduğu ve yapılan sayım sonucu envantere bulunan bütün kameralar ile skreyper ve diğer demirbaş niteliğinde olan varlıkların kayıt altına alındığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi bulgumuzda yer verilen hususu kabul etmiş ve bulgumuzda örnek olarak yer verilen kamera ve skreyper cihazı gibi maddi duran varlık olmakla birlikte stoklarda izlenen tüm malzemelerin ilgili doğru kayıtlara alındığını ifade etmiştir. Söz konusu husus takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Duran Varlıklara İlişkin Amortisman Oranının Hatalı Olarak %100 Uygulanması

ANT Başkanlığına ait muhasebe kayıtları incelendiğinde duran varlıkların tamamı için hatalı olarak amortisman oranının %100 olarak uygulandığı görülmüştür.

ANT Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde amortisman uygulamasına ilişkin usul ve esaslar belirlenmemiştir. Ancak, söz konusu Yönetmeliğin 158’inci maddesinde Yönetmelikte açıkça belirtilmeyen ve tereddüde düşülen muhasebe işlemlerinde 27/12/2014 tarihli ve 29218 mükerrer sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin kıyasen uygulanabilir hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 170’inci maddesinde ise; maddi duran varlıklardan amortisman ve tükenme payına tabi tutulacak olanlar, bunlara ilişkin esas ve usuller, uygulanacak amortisman süresi, yöntemi ve oranları ile duran varlık çeşitlerine göre tutulacak defterlerin Bakanlıkça belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen madde hükmüne istinaden amortisman ve tükenme paylarına ilişkin esas ve usulleri düzenleyen Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü 47 sıra Nolu Genel Tebliği 04.11.2015 tarih ve 29522 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır.

Söz konusu tebliğin amortisman ve tükenme payı ayırma yöntemi başlıklı 5’inci maddesinde ise;

“Duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmasında normal amortisman yöntemi uygulanır. Bu yöntemle göre varlıklar için amortisman ve tükenme payı, varlığın yararlanma süresine göre Ek-1’de yer alan Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesinde belirlenen oranlarda her yıl eşit olarak ayrılır.” denilmiştir.

Aynı Tebliğin 6’ncı maddesi ile de maliyet bedeli; 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

Buna göre 5 ve 6’ncı maddeler birlikte değerlendirildiğinde Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırlar arasında olup maliyet bedeli 14.000 TL’yi aşanlardan 253 Tesis, Makine ve Cihazlar hesabında kayıtlı bulunanlar için 5 yıl, 254 Taşıtlar hesabında kayıtlı bulunanlar için 10 yıl ve 255 Demirbaşlar hesabında kayıtlı bulunanlar için de (listede amortisman tabi olmadığı belirtilenler hariç) çeşidine göre 1, 4 veya 5 yıl süresince amortisman ayrılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede ANT Başkanlığının yukarıda yer verilen düzenlemeye aykırı olarak tüm duran varlıklar için %100 amortisman ayırdığı, dolayısıyla 2017 yılı mali tablolarında duran varlıklar toplam değeri sıfır olarak yer aldığından maddi duran varlık hesapları, amortisman uygulaması aynı zamanda bir giderleştirme işlemi olduğundan gider ve buna bağlı olarak da sermaye hesaplarının gerçeği yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak duran varlıkların yeniden gözden geçirilerek söz konusu mevzuat hükümlerine göre işlem yapıp mali tabloların buna göre düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, dayanıklı taşınırların her biri için 14.000TL'yi aşmayan Maddi Duran Varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında işlenen amortisman oranının %100 olarak belirleneceği, duran varlığın maliyet bedelinin 14.000TL'yi aşması durumunda; maddi duran varlıklardan 253 Tesis, Makine ve Cihazların 5 yıl, 254 Taşıtların 10 yıl, 255 Demirbaşlar grubunda yer alanların ise genel olarak 5 yıl amortismanına tabi tutulacağı,2018 yılı ve sonrasındaki ANT Başkanlığı mali tablolarının buna göre düzenleneceği ve Bütçe ve Muhasebe ile İlgili Usul ve Esaslar Genelgesinde de bu husustaki değişikliklerin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında 2018 yılı ve sonrasındaki ANT Başkanlığı duran varlıklarına ilişkin amortisman oranlarının bulguda belirtilen hususlara göre uygulanıp mali tablolarının buna göre düzenleneceğine yer verdiğinden söz konusu husus takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

7. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

MSB ANT BAŞKANLIĞI 2017 YILI KONSOLİDE MUKAYESELİ BİLANÇO TABLOSU

AKTİF HESAP NO	VARLIKLAR	DÖNEMİ			PASİF HESAP NO	KAYNAKLAR	DÖNEMİ		
		2015	2016	2017			2015	2016	2017
	1-DÖNEN VARLIKLAR	108.876.322,93	92.568.070,57	89.857.002,79		3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.304.729,39	27.933.075,10	32.763.957,11
	A-Hazır Değerler	78.205.764,62	60.797.016,71	49.795.310,78		A-Faaliyet Borçları	2.151.365,67	3.059.358,13	6.899.949,47
100	1-Kasa	5.854,90	7.410,87	5.434,66	320	1-Bütçe Emanetleri	2.151.365,67	3.059.358,13	6.899.949,47
102	2-Banka	78.199.909,72	60.789.605,84	49.789.876,12	329	2-Diğer Ticari Borçlar (Faaliyet borçları)	0,00	0,00	0,00
	B-Faaliyet Alacakları	17.076.516,06	18.463.382,90	22.696.252,40		B-Emanet Yabancı Kaynaklar	8.983.807,46	13.084.804,65	11.618.210,83
120	1-Gelirlerden Alacaklar	16.925.133,47	18.347.508,33	22.356.263,16	330	1-Alınan Depozito ve Teminatlar	424.390,09	961.786,31	784.870,21
126	2-Verilen Depozito ve Teminatlar	105.217,66	105.316,86	335.491,60	333	2-Kurumlara ve Kişilere Alt Emanetler	7.741.324,49	11.292.667,05	9.908.988,95
128	3-Şüpheli ve Davalı Alacaklar	3.233.718,49	6.414.094,59	6.408.034,52	333	3-Diğer Çeşitli Emanetler	818.092,88	830.351,29	924.351,67
129	4-Şüpheli ve Davalı Alacaklar Karşılığı (-)	-3.187.553,56	-6.403.536,88	-6.403.536,88		C-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.169.556,26	2.788.912,32	3.245.796,81
	C-Diğer Alacaklar	195.003,69	153.707,72	4.243.735,76	360	1-Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.027.211,24	1.680.887,93	1.947.794,64
140	1-Kişilerden Alacaklar	195.003,69	153.707,72	4.243.735,76	361	2-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.050.957,59	1.019.381,93	1.194.161,90
	Ç-Stoklar	12.574.305,59	12.324.407,11	11.272.943,04	362	3-Fonlar Adına Yapılan Tahsilatlar	91.367,43	88.642,46	103.840,27
157	1-Diğer Stoklar	12.574.305,59	12.324.407,11	11.272.943,04		Ç-Borç ve Gider Karşılıkları	5.000.000,00	9.000.000,00	11.000.000,00
	D-Ön Ödemeler	726.527,57	450.411,37	1.623.274,77	372	1-İşçi Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
165	1-Sipariş Avansları (NAMSA)	681.605,71	371.546,68	0,00	379	2-Dahilli Fon Karşılığı	0,00	0,00	2.000.000,00
165	2-Personel Avansları	44.921,86	78.864,69	1.623.274,77		4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.176.492,39	35.098.068,94	48.009.773,76
	E-Diğer Dönen Varlıklar	98.205,40	379.144,76	225.486,04		A-Borç ve Gider Karşılıkları	36.176.492,39	35.098.068,94	48.009.773,76
190	1-Devreden KDV	98.205,40	379.144,76	225.486,04	472	1-İşçi Kıdem Tazminatı Karşılığı	36.176.492,39	35.098.068,94	39.209.773,76
	2-DURAN VARLIKLAR	90.406,65	28.854,00	0,00	479	2-Dahilli Fon Karşılığı (Sivil Kullanım)			8.800.000,00
	A-Diğer Alacaklar	4.354,17	0,00	0,00		5-ÖZKAYNAKLAR	53.485.507,80	29.565.780,53	9.083.271,92
239	1-Diğer Çeşitli Alacaklar	4.354,17	0,00	0,00		A- Net Değer	41.620.076,05	40.590.597,60	27.038.114,59
	B-Maddi Duran Varlıklar	86.052,48	16.454,00	0,00	500	1-Net Değer İlk Yılı Denge Kaydı	30.528.272,62	30.528.272,62	30.528.272,62
253	1-Tesis Makine ve Cihazlar	2.251.211,31	2.670.250,17	3.115.916,67		2-Varlık Envertleri	11.091.803,43	10.062.324,98	8.816.180,51
254	2-Taahhütler	19.289.845,50	25.936.188,50	26.484.553,50		3-Değer Hareketleri Sonuç Hesaplarından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00
255	3-Derimbaşlar	8.833.074,31	10.976.806,22	12.794.699,20		3-Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçlarından Aktarılanlar	0,00	0,00	-12.306.338,54
256	4-Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00		B-Geçmiş Yıllar Olumlu, Olumsuz Faaliyet Sonuçları	44.575.701,80	11.865.431,75	1.281.521,47
257	5-Birikmiş Amortismanlar (-)	-30.288.078,64	-39.566.790,89	-42.395.169,37	570	1-Geçmiş Yıllar Olumlu Farklar (2013,2014,2015,2016)	461.174.478,77	567.110.651,44	517.890.873,94
	C-Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	12.400,00	0,00	580	2-Geçmiş Yıllar Olumsuz Farklar (2013,2014, 2015, 2016)	-416.598.776,97	-555.245.219,69	-516.609.352,47
260	1-Haklar	75.207,00	154.123,00	403.494,50		C-Dönem Sonu Faaliyet Sonuçları	-32.710.270,05	-22.890.248,82	-19.236.364,14
268	2-Birikmiş Amortismanlar (-)	-75.207,00	-141.723,00	-403.494,50	590	1-Dönem Olumlu Fark (+)	105.936.172,67	133.087.571,06	152.593.194,83
	Ç-Diğer Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00	591	2-Dönem Olumsuz Fark (-)	-138.646.442,72	-155.977.819,88	-171.829.558,97
294	1-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	209.562,15	237.834,84	391.550,97					
299	2-Birikmiş Amortismanlar (-)	-209.562,15	-237.834,84	-391.550,97					
	AKTİF VARLIKLAR TOPLAMI	108.966.729,58	92.596.924,57	89.857.002,79		PASİF VARLIKLAR TOPLAMI	108.966.729,58	92.596.924,57	89.857.002,79
	NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	56.923.547,23	55.974.087,98	67.616.025,36		NAZİM HESAPLAR TOPLAMI	56.923.547,23	55.974.087,98	67.616.025,36
	GENEL TOPLAM	165.890.276,81	148.571.012,55	157.473.028,15		GENEL TOPLAM	165.890.276,81	148.571.012,55	157.473.028,15

ANT BAŞKANLIĞI 2017 YILI KONSOLİDE MUKAYESELİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP	GİDERLER				HESAP	GELİRLER			
		2015	2016	2017			2015	2016	2017
690	A-HİZMET MALİYETİ	42.879.905,20	29.636.172,88	31.762.672,51	690	A-HİZMET HASILATI	171.180.233,10	193.649.629,00	213.723.138,17
	ANT Hizmet Maliyeti (Navlun)	42.879.905,20	29.636.172,88	29.381.028,05	690	ANT Hizmet Hasılatı (M.S.B.)	154.983.000,00	163.758.000,00	175.350.000,00
	ANT Hizmet Maliyeti (Depolama)	0,00	0,00	2.381.644,46	690	ANT Hizmet Satış Hasılatı	16.197.233,10	29.891.629,00	38.373.138,17
690	B-FAALİYET GİDERLERİ	169.892.417,65	195.414.617,16	213.098.023,31		B-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİRLER	8.972.590,57	12.083.879,12	12.508.129,11
	ANT Genel Yönetim Giderleri	169.892.417,65	195.414.617,16	213.098.023,31	690	Ceza Gelirleri	1.105.341,59	5.939.500,72	5.057.868,58
690	C-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDERLER	90.770,87	3.572.966,90	595.507,32	690	Kira Gelirleri (Lojman)	80.451,44	89.167,56	97.377,09
	Komisyon Giderleri	8,01	0,00	244,80	690	Bağış Gelirleri (M.D.V. Bağışları)	155.615,14	81.192,81	45.490,77
690	Kur Farkları (Olumsuz)	21.208,58	284.026,51	519.245,17	690	Faiz Gelirleri	7.198.422,46	4.952.708,27	3.471.722,47
690	Faiz Gideri	1.030,98	2.957,07	17,35	690	Diğer Çeşitli Gelirler	353.465,94	642.576,11	3.525.884,07
690	TUHS Aidatı	65.000,00	70.000,00	76.000,00	690	Kur Farkları (Olumlu)	79.294,00	378.733,65	309.786,13
690	Karşılık gideri (Davalı alacaklar)	3.523,30	3.215.983,32	0,00					
	GİDERLER TOPLAMI	212.863.093,72	228.623.756,94	245.456.203,14		GELİRLER TOPLAMI	180.152.823,67	205.733.508,12	226.231.267,28
690	ANT Hizmet Satışlarından İadeler (-)			11.428,28					
590	ANT Dönem Olumlu Farkı	0,00	0,00	0,00	591	ANT Dönem Olumsuz Farkı	32.710.270,05	22.890.248,82	19.236.364,14
	GENEL TOPLAM	212.863.093,72	228.623.756,94	245.467.631,42		GENEL TOPLAM	212.863.093,72	228.623.756,94	245.467.631,42