|  |
| --- |
| **ATATÜRK ARAŞTIRMA MERKEZİ BAŞKANLIĞI****Mali Tabloları****Mali Tabloları****Önemli Muhasebe Politikaları** **Açıklayıcı Notlar** |

**NİSAN 2019**

[MALİ TABLOLARIN HAZIRLANMASI 2](#_Toc1653006)

[A. MALİ TABLOLAR](#_Toc1653007) 3

[1. BİLANÇO 3](#_Toc1653008)

[2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 4](#_Toc1653009)

[3. NAKİT AKIŞ TABLOSU 6](#_Toc1653010)

[4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU](#_Toc1653011) 8

[5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU 9](#_Toc1653012)

[B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI 10](#_Toc1653013)

[C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI](#_Toc1653014) 13

[1. MUHASEBE SİSTEMİ 13](#_Toc1653015)

[a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 13](#_Toc1653016)

[b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 13](#_Toc1653017)

[c) Kayıt Esası 13](#_Toc1653018)

[d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 13](#_Toc1653019)

[2. KULLANILAN PARA BİRİMİ 14](#_Toc1653020)

[3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 14](#_Toc1653021)

[4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 14](#_Toc1653022)

[5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 14](#_Toc1653023)

[6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 14](#_Toc1653024)

[a) Maliyet Bedeli 14](#_Toc1653025)

[b) Gerçeğe Uygun Değer: 15](#_Toc1653026)

[c) İtibari Değer 15](#_Toc1653027)

[d) İz Bedeli 15](#_Toc1653028)

[e) Net Gerçekleşebilir Değer 16](#_Toc1653029)

[7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 16](#_Toc1653030)

[8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ 16](#_Toc1653031)

[9. ENFLASYON DÜZELTMESİ 16](#_Toc1653032)

[10.](#_Toc1653033) ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 17

[11. BAĞIŞLAR VE HİBELER 17](#_Toc1653034)

[12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR](#_Toc1653035) 17

[D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 18](#_Toc1653040)

[1. BANKA BİLGİLERİ 18](#_Toc1653044)

[2. MADDİ DURAN VARLIKLAR 19](#_Toc1653047)

[3. KOŞULLU VARLIKLAR 19](#_Toc1653048)

[4. DİĞER NAZIM HESAPLAR 19](#_Toc1653049)

# MALİ TABLOLARIN HAZIRLANMASI

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 49 uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Aynı maddede yer alan hükümler doğrultusunda genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uluslararası standartlara uygun olarak uygulanacak muhasebe ve raporlama standartlarının belirlenmesi için Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu kurulmuş olup, Kurul tarafından günümüze kadar 30 adet Devlet Muhasebesi Standardı yayımlanmıştır.

Kurul tarafından belirlenen muhasebe ve raporlama standartları çerçevesinde kapsamdaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususların belirlendiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yeniden yayımlanmış, standartlara uyum amacıyla 8/1/2018 tarihli ve 2018/11321 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da kapsamlı bir değişiklik yapılmıştır.

Yönetmeliğin “Mali Raporlar” başlıklı beşinci bölümü çerçevesinde kamu idarelerince hazırlanacak mali tabloların adil gösterimini ve ilgililiğini, karşılaştırılabilirliğini, doğrulanabilirliğini ve anlaşılabilirliğini arttırmak amacıyla, standart bir format çerçevesinde sunulmasını sağlamak ve denetimini kolaylaştırmak için hazırlanmıştır.

Yönetmeliğin 313 üncü maddesinde sayılan ve Yönetmelik ekinde yer alan Bilanço, Faaliyet Sonuçları Tablosu, Nakit Akış Tablosu, Öz kaynak Değişim Tablosu ve Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosundan oluşan temel mali tablolar ile Önemli Muhasebe Politikaları ve Açıklayıcı Notlar Listesinden oluşmaktadır.

## MALİ TABLOLAR

## BİLANÇO

**ATATÜRK ARAŞTIRMA MERKEZİ BİLANÇOSU**

BBB

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Dipnot** | **2016** | **2017** | **2018** |  | **Dipnot** | **2016** | **2017** | **2018** |
| **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |
| AKTİF |  |  |  |  |  |  |  | **PASİF** |  |  |  |  |  |  |  |
| I DÖNEN VARLIKLAR | **3.047.142** | **62** | **3.681.711** | 46 | **3.344.535** | **64** | **III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | **36.495** | **89** | **44.838** | **26** | **52.844** | **42** |
| 10 HAZIR DEĞERLER | **829.017** | **83** | **1.390.320** | **.02** | **680.249** | **82** | **33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR** | **6.610** | **16** | **6.347** | **17** | **8.764** | **19** |
| 102 BANKA HESABI | 792.738 | 67 | 1.378.969 | 96 | 629.314 | 57 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 3.319 | 95 | 3.319 | 95 | 3.319 | 95 |
| 108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI | 331 | 79 | 1.379 | 79 | 2.375 | 29 | 333 EMANETLER HESABI | 3.290 | 21 | 3.027 | 22 | 5.444 | 24 |
| 109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 35.947 | 37 | 9.970 | 27 | 48.559 | 96 | **36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER** | **29.885** | **73** | **38.491** | **09** | **44.080** | **23** |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | **346** | **49** | **4.742** | **10** | **4.742** | **10** | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 29.885 | 73 | 38.491 | 09 | 44.080 | 23 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 346 | 49 | 4.742 | 10 | 4.742 | 10 | **V ÖZ KAYNAKLAR** | **3.066.220** | **03** | **3.636.873** | **20** | **3.291.691** | **22** |
| 15 STOKLAR | **2.109.005** | **74** | **2.170.376** | **42** | **2.508.107** | **26** | **50 NET DEĞER** | **2.391.532** | **41** | **2.884.149** | **97** | **2.825.705** | **80** |
| 150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 2.109.005 | 74 | 2.170.376 | 42 | 2.508.107 | 26 | 500 NET DEĞER HESABI | 2.391.532 | 41 | 2.884.149 | 97 | 2.825.705 | 80 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | **108.772** | **56** | **116.272** | **92** | **151.436** | **46** | **57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI** | **492.617** | **56** | **789.591** | **87** | **1.360.245** | **04** |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 108.772 | 56 | 116.272 | 92 | 151.436 | 46 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 492.617 | 56 | 789.591 | 87 | 1.360.245 | 04 |
| DURAN VARLIKLAR | **55.573** | **30** | **0** | **0** | **0** | **0** | **58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI** | **-607.521** | **81** | **-607.521** | **81** | **-549.077** | **64** |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | **55.573** | **30** | **0** | **0** | **0** | **0** | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI | -607.521 | 81 | -607.521 | 81 | -549.077 | 64 |
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 6.091 | 51 | 20.218 | 97 | 20.218 | 97 | **59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI** | **789.591** | **87** | **570.653** | **17** | **-345.181** | **98** 98 |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 94.692 | 70 | 94.692 | 70 | 94.692 | 70 | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 789.591 | 87 | 570.653 | 17 | -345.181 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 440.368 | 88 | 475.590 | 54 | 484.877 | 28 |  |  |  |  |  |  |  |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI | -485579 | 79 | -590502 | 21 | -599788 | 95 |  |  |  |  |  |  |
| **26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR** |  |  | **0** |  | **0** | **0** |  |  |  |  |  |  |  |
| 260 HAKLAR HESABI |  |  | 191.388 | 44 | 342.516 | 27 |  |  |  |  |  |  |  |
| 268 BİRİRKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-) |  |  | -191388 | 44 | -342516 | 27 |  |  |  |  |  |  |  |
| **29 DİĞER DURAN VARLIKLAR** | **0** | **0** |  |  | **0** | **0** |  |  |  |  |  |  |  |
| 294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI | 87.859 | 72 |  |  | 33.779 | 42 |  |  |  |  |  |  |  |
| 299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-) | -87859 | 72 |  |  | -33779 | 42 |  |  |  |  |  |  |  |
| **AKTİF TOPLAMI** | **3.102.715** | **92** | **3.681.711** | **46** | **3.344.535** | **64** | **PASİF TOPLAMI** | **3,102,715** | **92** | **3,681,711** | **46** | **3,344,535** | **64** |

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

## ATATÜRK ARAŞTIRMA MERKEZİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Hesap Kodu** | **Yardımcı Hesap** | **Dipnot** | **GİDERİN TÜRÜ** | **2016** | **2017** | **2018** |  | **Hesap Kodu** | **Yardımcı Hes.** | **Dipnot** | **GELİRİN TÜRÜ** | **2016** | **2017** | **2018** |
| Kod 1 | Kod.2 | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |  | Kod.1 | Kod.2 | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** | **TL** | **Kr** |
| **630** |  |  |  | **GİDERLER HESABI** | **4,237,355** | **61** | **4.815.757** | **75** | **5,855,306** | **90** |  | **600** |  |  |  | **GELİRLER HESABI** | **5,211,194** | **48** | **5.795.463** | **92** | **5.766.188** | **92** |
| **630** | **01** |  |  | **Personel Giderleri** | **2.251.774** | **13** | **2.400.426** | **72** | **2,850,342** | **95** |  | **600** | **03** |  |  | **Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri** | **373.093** | **83** | **828.518** | **71** | **518.459** | **73** |
| **630** | **01** | **01** |  | **Memurlar** | **2.251.774** | **13** | **2.400.426** | **72** | **2,850,342** | **95** |  | **600** | **03** | **01** |  | **Mal ve Hizmet Satış Gelirleri** | **373.093** | **83** | **828.518** | **71** | 518.459 | 73 |
| **630** | **02** |  |  | **Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri** | 352.993 | **11** | **380.668** | **55** | **442,036** | **57** |  | **600** | **04** |  |  | **Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler** | **4.831.000** | **00** | **4.950.000** | **00** | **5.101.342** | **00** |
| **630** | **02** | **01** |  | **Memurlar** | **352,993** | **11** | **380.668** | **55** | **442,036** | **57** |  | **600** | **04** | **02** |  | **Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve** | **4.831.000** | **00** | **4.950.000** | **00** | 5.101.342 | 00 |
| **630** | **03** |  |  | **Mal ve Hizmet Alım Giderleri** | **863.652** | **52** | **964.784** | **30** | **1,534,668** | **5** |  | **600** | **05** |  |  | **Diğer Gelirler** | **7.100** | **65** | **16.372** | **21** | **6.191** | 92 |
| **630** | **03** | **02** |  | **Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları** | 31.303 | **23** | **61.981** | **18** | **66,960** | **44** |  | **600** | **05** | **01** |  | **Faiz Gelirleri** | **79** | **09** | **88** | **40** |  |  |
| **630** | **03** | **03** |  | **Yolluklar** | 313.787 | **64** | **361.380** | **71** | **595,013** | **73** |  | **600** | **05** | **09** |  | **Diğer Çeşitli Gelirler** | **7.021** | **56** | **16.283** | **81** | **6.191** | 92 |
| **630** | **03** | **04** |  | **Görev Giderleri** | 15 | **04** |  |  |  |  |  | **600** | **25** |  |  | **Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel** |  |  | **573** | **00** | **140.195** | 27 |
| **630** | **03** | **05** |  | **Hizmet Alımları** | 102.920 | **74** | **127.960** | **25** | **191,140** | **64** |  | **600** | **25** | **02** |  | **Öz Büt Kap Kamu İd****Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel.** |  |  |  |  | **140.195** | 27 |
| **630** | **03** | **06** |  | **Temsil ve Tanıtma Giderleri** | 259.606 | **72** | **334,884** | **86** | **610,192** | **86** |  | **600** | **25** | **05** |  | **Mah.İd. Bedelsiz Ol. Al. Mali Olmayan Var El Ed Gel** |  |  | **573** | **00** |  |  |
| **630** | **03** | **07** |  | **Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri** | 152.686 | **75** | **74,192** | **72** | **68,880** | **76** |  |  |
| **630** | **03** | **08** |  | **Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri** | 3.332 | **40** | **4,284** | **58** | **2,479** | **62** |  |
| **630** | **05** |  |  | **Cari Transferler** | 130.187 | **03** | **160,810** | **97** | **350,440** | **47** |  |
| **630** | **05** | **01** |  | **Görev Zararları** | 79.315 | **03** | **68,310** | **97** | **239,940** | **47** |  |
| **630** | **05** | **03** |  | **Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler** | 3072 | **00** |  |  |  |  |  |
| **630** | **05** | **04** |  | **Hane Halkına Yapılan Transferler** | 47.800 | **00** | **92,500** | **00** | **110,500** | **00** |  |
| **630** | **13** | **..** |  | **Amortisman Giderleri** | 41.191 | **07** | **296,310** | **86** | **194,134** | **99** |  |
| **630** | **13** | **01** |  | **Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri** | **41.191** | **07** | **104,922** | **42** | **43,066** | **16** |  |
| **630** | **13** | **02** |  | **Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri** |  |  | **191,388** | **44** | **151,127** | **83** |  | **GELİRLER TOPLAMI (B)** | **5,211,194** | **48** | **5.795.463** | **92** | **5.766.188** | 92 |
| **630** | **14** |  |  | **İlk Madde ve Malzeme Giderleri** | **597.557** | **75** | **612,756** | **35** | **483,624** | **87** |  |  |
| **630** | **14** | **01** |  | **Kırtasiye Malzemeleri** | **187.937** | **99** | **102,198** | **10** | **133,074** | **10** |  | **İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ** |  |  |  |  |  |  |
| **630** | **14** | **02** |  | **Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Mal.** |  |  | **479** | **01** |  |  |  | **610** | **03** |  |  | **Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri** | **184.247** | **00** | **409.053** | **00** | **256.064** | 00 |
| **630** | **14** | **05** |  | **Temizleme Ekipmanları** | 9.839 | **09** | 12.797 | 05 | **5,942** | **11** |  | **610** | **03** | **01** |  | **Mal ve Hizmet Satış Gelirleri** | **184.247** | **00** | **409.053** | **00** | **256.064** | **00** |
| **630** | **14** | **12** |  | **Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri** | **156** | **52** | **1.442** | **48** | **776** | **29** |  |  |
| **630** | **14** | **13** |  | **Yedek Parçalar** |  |  |  |  | **90** | **00** |  |
| **630** | **14** | **14** |  | **Nakil Vasıtaları Lastikleri** |  |  | **900** | **00** |  |  |  |
| **630** | **14** | **15** |  | **Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar** | **374.270** | **29** | **483.373** | **51** | **320,411** | **37** |  |
| **630** | **14** | **99** |  | **Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler** | **25.353** | **86** | **11.566** | **20** | **23,331** | **00** |  |
|  |  | **İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)** | **184,247** | **00** | **409,053** | **00** | **256.064** | **00** |
|  |  |
|  | **NET GELİR (D=B-C)** | **5.026.947** | **48** | **5,386,410** | **92** | **5,510,124** | 92 |
|  |  |
|  | **ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |
| **GİDERLER TOPLAMI (A)** | **4.237.355** | **61** | **4,815,757** | **75** | **5,855,306** | **90** |  | **FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)** | **789.591** | **87** | **570.653** | **17** | **-345.181** | 98 |

## 3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

|  |  |
| --- | --- |
| **2018 YILI NAKİT AKIŞ TABLOSU** |  |
| **NAKİT AKIŞLARI** | **2016 YILI** | **2017 YILI** | **2018 YILI** |  |
|  **FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** |   |   |   |  |
| **A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri** | **5.026.601,0** | **5.381.442,30** | **5.369.929,65** |  |
|  Vergi Gelirleri |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri |  188.846,83 | 419.465,71 | 262.395,73 |  |
|  Alınan Bağış ve Yardımlar |  4.831.000,00 | 4.950.000,00 | 5.101.342,00 |  |
|  Faizler, Cezalar, Paylar |  6.754,16 | 11.976,60 | 6.191,92 |  |
|  Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **3.598.606,80** | **3.906.690,50** | **5.177.488,04** |  |
|  Personel Giderleri |  2.251.774,10 | 2.400.426,72 | 2.850.342,95 |  |
|  Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri |  352.993,10 | 380.668,55 | 442.036,57 |  |
|  Mal ve Hizmet Giderleri |  863.652,50 | 964.784,30 | 1.534.668,05 |  |
|  Faiz Giderleri |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  Cari Transferler |  130.187,0 | 160.810,97 | 350.440,47 |  |
|  Sermaye Transferleri |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  Diğer Giderler |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **16.182,89** | **7.500,40** | **35.163,54** |  |
| **D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)** | **1.411.811,31** | **1.467.251,40** | **157.278,07** |  |
|  **YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** |  |  |  |  |
| **E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **0,00** | **13.458,70** | **28.711,67** |  |
|  Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri |  0,00 | 2.822,98 | 9.465,87 |  |
|  Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 0,00 | 10.635,70 | 19.245,80 |  |
|  Arazi ve Arsalar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Binalar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Tesis, Makine ve Cihazlar  |  0,00 | 3.982,50 | 0,0 |  |
|  Taşıtlar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Demirbaşlar  |  0,00 | 6.653,22 | 19.245,80 |  |
|  Hizmet İmtiyaz Varlıkları  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Yapılmakta Olan Yatırımlar  | 0,00  | 0,00 | 0,0 |  |
|  Yatırım Avansları  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
| **F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **720.747,00** | **927.750,30** | **904.066,1** |  |
|  Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları |  689.357,94 | 676.950,30 | 707.157,81 |  |
|  Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 31.389,00 | 59.411,80 | 45.780,46 |  |
|  Arazi ve Arsalar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Binalar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Tesis, Makine ve Cihazlar  |  3.982,50 | 18.109,96 | 0,0 |  |
|  Taşıtlar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Demirbaşlar  |  27.406,5 | 41.301,88 | 45.780,46 |  |
|  Hizmet İmtiyaz Varlıkları  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Yapılmakta Olan Yatırımlar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Yatırım Avansları  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları |  0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
|  Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları |  0,00 | 191.388,44 | 151.127,83 |  |
| **G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)** | **-720.446,90** | **-914.291,60** | **-875.354,43** |  |
|  **H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)** | **691,384,41** | **552.959,80** | **-718.076,36** |  |
|  FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI |   |   |   |  |
| **I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **0,00** | **0,0** | **0,0** |  |
|  Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
| **J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları** | **-2.749,60** | **8.342,40** | **8.006,16** |  |
|  Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları | 0,00 | 0,0 | 0,0 |  |
|  Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Kamu İdarelerine Mali Borçlar  |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Tahviller |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Bonolar |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Diğer İç Mali Borçlar |  0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Dış Mali Borçlar | 0,00 | 0,00 | 0,0 |  |
|  Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları |  -2.749,60 | 8.342,37 | 8.006,16 |  |
| **K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)** | **-18.932,50** | **8.342,40** | **8.006,16** |  |
|  **L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)** | **688.314,80** | **561.302,20** | **-710.070,20** |  |
|  İSTATİSTİKSEL HATA (L-M) | 0,00 | 0,0 | 0,0 |  |
|  **M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ**  | **688.314,80** | **561.302,20** | **-710.070,20** |  |
|  Kasa  |  0,00 | 0,00 |  0,00 |  |
|  Alınan Çekler  | 0,00  | 0,00 |  0,00 |  |
|  Banka  |  727.114,06 | 586.231,29 | -749.655,39 |  |
|  Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri  |  0,00 | 0,00 |  0,00 |  |
|  Proje Özel Hesabı |  0,00 | 0,00 |  0,00 |  |
|  Döviz  |  0,00 | 0,00 |  0,00 |  |
|  Döviz Gönderme Emirleri  | 0,00  | 0,00 |  0,00 |  |
|  Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar  | 0,00  | 0,00 |  0,00 |  |
|  Diğer Hazır Değerler  |  -8.080,25 | 1.048,00 | 995,50 |  |
|  Banka Kredi Kartlarından Alacaklar  |  -30.719,06 |  -25.977,10 | 38.589,69 |  |
|  |  |  |  |  |
| Hazır değerler nakit değişimi 2017 yılı için; dönem başı …..TL, dönem sonu …..TL olup yıl içindeki nakit değişimi …TL tutarındadır. |
| Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu …. TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir. |  |

## ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2018 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

|  |
| --- |
| **Kurum Kodu** 40.3 **Bütçe Yılı :** 2018**Kurum Adı** ATATÜRK ARAŞTIRMA MERKEZİ |
|  | **ÖNCEKİ DÖNEM 2017** | **CARİ DÖNEM 2018** |
| **ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ** | **ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER** | **ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ** | **DÖNEM BAŞI BAKİYESİ** | **DÖNEM İÇİ HAREKETLER** | **DÖNEM SONU BAKİYESİ** |
| NET DEĞER | 2.391.532,41 | 492.617,56 | 2.884.149,97 | 2.884.149,97 | -58.444,17 | 2.825.705,80 |
| A- Denge Kayıtları | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B- Varlık Envanteri | 2.739.763,56 | 0,00 | 2.739.763,56 | 2.739.763,56 | 0,00 | 2.739.763,56 |
| C- Yükümlülük Envanteri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar | 6.952.874,00 | 0,00 | 6.952.874,00 | 6.952.874,00 | 0,00 | 6.952.874,00 |
| D- Enflasyon Düzeltme Farkları |  |  |  |  |  |  |
| E- Diğer | -7.301.105,15 | 492.617,56 | -6.808.487,59 | -6.808.487,59 | -58.444,17 | -6.866.931,76 |
| DEĞER HAREKETLERİ |  |  |  |  |  |  |
| YEDEKLER |  |  |  |  |  |  |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI | 1.282.209,43 | -492.617,56 | 789.591,87 | 1.360.245,04 | 0,00 | 1.360.245,04 |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI | -607.521,81 | 0,00 | -607.521,81 | -607.521,81 | 58.444,17 | -549.077,64 |
| DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 0,00 | 570.653,17 | 570.653,17 | 0,00 | -345.181,98 | -345.181,98 |

## BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

|  |
| --- |
| **2018 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU** |
|  | **Bütçelenen Tutarlar** | **Gerçekleşen Tutar** |  |
| **Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini** | **Nihai Ödenek** |
| **TAHSİLATLAR** |  |  |  |  |
| Vergi Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Sosyal Güvenlik Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 115.000,00 | 0,00 | 262.395,73 |  |
| Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 5.170.000,00 | 0,00 | 5.101.342,00 |  |
| Diğer Gelirler | 0,00 | 0,00 | 5.906,43 |  |
| Sermaye Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Alacaklardan Tahsilat | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Red ve İadeler (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Toplam Tahsilatlar** | 5.285.000,00 | 0,00 | 5.369.644,16 |  |
| **ÖDEMELER** |  |  |  |  |
| Personel Giderleri | 2.693.000,00 | 2.858.000,00 | 2.850.342,95 |  |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 419.000,00 | 444.000,00 | 442.036,57 |  |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 1.862.000,00 | 2.760.000,00 | 2.410.022,48 |  |
| Faiz Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Cari Transferler | 311.000,00 | 426.000,00 | 350.440,47 |  |
| Sermaye Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Sermaye Transferleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Borç Verme | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| Yedek Ödenekler | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Toplam Ödemeler** | 5.285.000,00 | 6.488.000,00 | 6.052.842,47 |  |
| **NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER** |  |  | 0,89 |  |

# KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. **Misyon, Vizyon**

**MİSYONUMUZ**

**Atatürk’ün içinde doğduğu siyasi ve sosyo-ekonomik ortamdan başlayarak, Türkiye Cumhuriyeti’ni tüm yönleriyle araştırmak ve sonuçlarını yaymaktır.**

**VİZYONUMUZ**

**Atatürk ve Cumhuriyet Dönemi değerlerini kavrayan, bilimsel bir bakış açısıyla araştıran, alanında öncü bir kurum olmak.**

1. **Yetki, Görev ve Sorumluluklar**

664 sayılı Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Kurumumuz yeniden yapılandırılmıştır. Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Kültür Bakanlığına ilave edilmiştir. Merkezimiz özel bütçeli, kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurum olup Başkan, Başkan Yardımcısı, Bilim Kurulu ve hizmet birimlerinden oluşur.

**Anayasa’nın 134. maddesi**

Anayasamızın 134’üncü maddesinde “Atatürkçü düşünceyi, Atatürk ilke ve inkılâplarını, Türk kültürünü, Türk tarihini ve Türk dilini bilimsel yoldan araştırmak, tanıtmak ve yaymak ve yayınlar yapmak amacıyla; Atatürk’ün manevi himayelerinde, Cumhurbaşkanının gözetim ve desteğinde, Cumhurbaşkanının görevlendireceği bakana bağlı; Atatürk Araştırma Merkezi, Türk Dil Kurumu, Türk Tarih Kurumu ve Atatürk Kültür Merkezinden oluşan, kamu tüzelkişiliğine sahip “Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu” kurulur. hükmü yer almıştır.

Türk Dil Kurumu ile Türk Tarih Kurumu için Atatürk’ün vasiyetnamesinde belirtilen mali menfaatler saklı olup kendilerine tahsis edilir.

Atatürk Kültür, Dil ve Tarih Yüksek Kurumu’nun kuruluşu, organları, çalışma usulleri ve özlük işleri ile kuruluşuna dahil kurumlar üzerindeki yetkileri kanunla düzenlenir.

**Atatürk Araştırma Merkezinin Görevleri**

 a) Atatürk’ün kişiliği, düşüncesi, ilkeleri ve inkılâpları ile Türkiye Cumhuriyeti tarihini ilgilendiren kaynakları ve Cumhuriyet döneminde üretilen temel bilim ve kültür eserlerini incelemek ve yayıma hazırlamak veya hazırlatmak.

b) Atatürk, Millî Mücadele ve Türkiye Cumhuriyeti Tarihi ile ilgili Türkçe ve yabancı dillerde yazılmış kitap, broşür, dergi ve benzeri materyali toplamak, bilimsel yöntemlerle düzenlemek, yürütülen faaliyetler kapsamında değerlendirmek, araştırmacıların ve kamuoyunun hizmetine sunmak.

c) Görevi ile ilgili konularda bilimsel nitelikli kongreler, konferanslar, seminerler, kurslar, her türlü bilimsel toplantılar, geziler, sergiler düzenlemek; bu alanda yurt içinde ve yurt dışında düzenlenen bilimsel etkinliklere katılmak. ç) Görevi ile ilgili konularda süreli ve süresiz yayınlar yapmak, aynı mahiyetteki yayınları Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre desteklemek, yaptığı araştırma, inceleme, kongre, konferans ve seminerlerin sonuçlarını yayımlamak.

d) Görevi ile ilgili konularda inceleme ve araştırma yapacaklara ve lisansüstü çalışmalarda bulunacaklara Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre her türlü destek ve yardımlarda bulunmak.

e) Yurt içinde ve yurt dışında Atatürkçü düşünce, Atatürk ilke ve inkılâpları konuları ile Cumhuriyetimizin kuruluşunu hazırlayan ve Cumhuriyet dönemindeki olayların sebepleri ve gelişmeleri konularında üstün başarılı eserler veren yerli ve yabancı gerçek ve tüzel kişileri Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre desteklemek.

f) Görevleri ile ilgili olarak, yurt içinde ve yurt dışında yerli ve yabancı, resmî ve özel eğitim, bilim, kültür, sanat kurum ve kuruluşları ile araştırma merkezleri, arşivleri ve benzeri yerlerde ve çeşitli dallardaki araştırmacı, yazar ve sanatkârlarla Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre işbirliğinde bulunmak.

g) Görev alanına giren konularda, yurt içi ve yurt dışındaki yayınları izlemek, incelemek, değerlendirmek.

ğ) Bütünleşik Bilgi Sistemi dahilinde, arşiv ve dokümantasyon merkezi, bilgi bankaları ve veri tabanları oluşturmak, özgün telif eserler yazmak veya yazdırmak, bunları yayınlamak, tanıtmak, yaymak ve basılan eserleri kütüphanelere göndermek.

h) Yönetim Kurulunca belirlenecek esaslara göre, Bütünleşik Bilgi Sistemi dahilinde, belirlenen öncelikli konularda projeler hazırlamak ya da hazırlatmak; bu projelere katılacak yüksek lisans ve doktora öğrencilerine yurt içi ve yurt dışı burslar vermek, üstün başarı gösterenleri ödüllendirmek.

ı) İlgili Bakan ve Yönetim Kurulunca verilen diğer görevleri yerine getirmek.

# ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

## MUHASEBE SİSTEMİ

### Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun “Muhasebe Sistemi” başlıklı 49 uncu maddesine göre hazırlanan Kanun kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar ile standartların uygulanmasına ilişkin hükümler içeren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan *Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği* çerçevesinde yürütülmektedir.

### Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Atatürk Araştırma Merkezi Detaylı Hesap Planı muhasebe kayıtlarında kullanılmaktadır.

### Kayıt Esası

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

### Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler aşağıdaki gibidir. Söz konusu maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılacaktır.

Yönetmeliğin;

* 23 üncü maddesinde yer alan ticari amaçlı stoklara ilişkin net gerçekleşebilir değer uygulamasına,
* 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
* 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
* 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,

ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## KULLANILAN PARA BİRİMİ

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

## YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerleme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

## GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

## STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

## DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

### Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

- Stoklar,

- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

### Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,

- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,

- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,

- Ayni olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

### İtibari Değer

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

### İz Bedeli

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

### Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

## AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

## ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

## ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

## BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

## RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

# MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

## BANKA BİLGİLERİ

|  |  |
| --- | --- |
| **Banka Hesabı Bilgileri** | **Tutar** |
| Vadesiz hesap | **629.314,57 TL** |
| Vadeli hesap |  |
| Özel hesaplar |  |
| **Toplam** | **629.314,57 TL** |

## MADDİ DURAN VARLIKLAR

*İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan maddi duran varlıklar aşağıdaki şekilde gösterilecektir.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** | **Birikmiş Amortisman** |
| Arazi ve Arsalar |  |  |  |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri  |  |  |  |
| Binalar Tesis, Makine ve Cihazlar TaşıtlarDemirbaşlarHizmet İmtiyaz VarlıklarıYapılmakta Olan Yatırımlar | **20.218,97 TL****94.692,70 TL****537.902,50 TL** | **20.218,97 TL** **94.692,70 TL** **484.877,28 TL** | **20.218,97 TL** **94.692,70 TL****484.877,28 TL** |
| Toplam | **652.815,17 TL** |  **599.788,95 TL** | **599.788,95 TL** |

##

## KOŞULLU VARLIKLAR

|  |  |
| --- | --- |
| **Koşullu Varlıklar**  |  **Tutar**  |
| Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri |  |
| Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri  |  |  |
| Kişilere Ait Menkul KıymetlerAlınan Teminat Mektupları Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler |    | **17.963,70 TL** |
| Toplam |  | **17.963,70 TL** |

## DİĞER NAZIM HESAPLAR

|  |  |
| --- | --- |
| **Diğer Nazım Hesaplar**  |  **Tutar**  |
| Değerli Kağıt Ambarları |  |
| Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar |  |
| Yoldaki Değerli Kağıtlar |  |
| Özel Tahakkuklardan Alacaklar |  |
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar  |  **108.439,48 TL** |
| Kullanılacak Dış Krediler |  |
| Risk Hesabı Alacakları |  |
| Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları |  |
| Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler  |  |
| Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri |  |
| Diğer Nazım Hesaplar |  |