TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

2021 Yılı Mali Tablolar

Mali Tablolar
Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

Nisan 2022

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR **4**

1. BİLANÇO 4
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU 9
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 10
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABL. 11

B.KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI **12**

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI **13**

1. MUHASEBE SİSTEMİ 13
   a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 13
   b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 14
   c) Kayıt Esası 14
   d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 14
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ 14
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 14
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 15
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 15
   a) Maliyet Bedeli 15
   b) Gerçeğe Uygun Değer: 16
   c) İtibari Değer 16
   d) İz Bedeli 16
   e) Net Gerçekleşebilir Değer 17
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 17
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ 17
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI 17
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR 17
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ 18
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR 18
    a) Koşullu Yükümlülükler 18
    b) Koşullu Varlıklar 18
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ 18
14. KARŞILIKLAR 18
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 19
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER 19
17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 19

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 20
1. BANKA BİLGİLERİ 20
2. PROJE ÖZEL HESABI 20
3. MALİ DURAN VARLIKLAR 21
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR 22
a) Tahsisli Taşınmazlar 22
5. KARŞILIKLAR 23
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM 23
7. GELİRLER 23
8. GİDERLER 23
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU 24
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 24
a) Kur Farklarının Etkisi 24
11. KOŞULLU VARLIKLAR 24
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri 25
12. DİĞER NAZIM HESAPLAR 25

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 61 **Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

	AKTİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	317.581.834,33	425.068.497,15	591.346.878,86
10	HAZIR DEĞERLER	7.885.856,60	3.254.915,63	3.494.381,27
102	BANKA HESABI	292.188,39	383.412,52	716.521,45
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-249.917,73	-428,00	-386.591,14
105	DÖVİZ HESABI	7.843.585,94	2.871.931,11	3.164.450,96
12	FAALİYET ALACAKLARI	20.274.465,28	44.908.026,46	101.796.702,23
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.274.465,28	44.908.026,46	101.796.702,23
13	KURUM ALACAKLARI	286.681.243,62	373.315.512,59	482.032.595,43
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	286.681.243,62	373.315.512,59	482.032.595,43
14	DİĞER ALACAKLAR	11.752,06	11.098,80	20.027,53
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	11.752,06	11.098,80	20.027,53
15	STOKLAR	897.278,55	877.185,68	975.484,72
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	897.278,55	877.185,68	975.484,72
16	ÖN ÖDEMELER	1.831.238,22	2.701.757,99	3.027.687,68
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.831.238,22	2.701.757,99	3.027.687,68
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	411.413.067,99	413.149.917,60	410.629.217,67
22	FAALİYET ALACAKLARI	145.049,79	42.325,11	63.815,57
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	145.049,79	42.325,11	63.815,57
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	380.380.000,00	379.630.000,00	379.615.000,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	380.380.000,00	379.630.000,00	379.615.000,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	30.888.018,20	33.477.592,49	30.950.402,10
252	BİNALAR HESABI	37.258.273,72	46.820.030,57	46.820.030,57
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.143.849,72	1.174.937,70	1.176.829,30
254	TAŞITLAR HESABI	599.518,07	599.518,07	599.518,07
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	15.282.384,51	16.563.342,34	17.153.329,05
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-23.396.007,82	-31.680.236,19	-34.799.304,89
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	14.682.540,94	17.932.235,36	22.639.719,36
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI	-14.682.540,94	-17.932.235,36	-22.639.719,36

	PASİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.610.880,07	32.155.409,25	35.071.815,49
32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	1.258.678,58	0,00
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	1.258.678,58	0,00
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	138.853,16	105.058,23	120.066,11
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	66.529,00	39.899,00	67.101,69
333	EMANETLER HESABI	72.324,16	65.159,23	52.964,42
34	ALINAN AVANSLAR	7.180.489,94	6.156.329,23	5.720.921,38
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	7.180.489,94	6.156.329,23	5.720.921,38
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.079.136,97	24.422.943,21	29.194.638,00
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	13.892.175,15	24.220.500,69	28.884.955,21
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	172.306,85	186.771,27	285.831,50
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	14.654,97	15.671,25	23.851,29
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	212.400,00	212.400,00	36.190,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	212.400,00	212.400,00	36.190,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.341.294,57	6.424.615,78	9.777.984,39
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.104.704,57	6.400.425,78	9.777.984,39
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.104.704,57	6.400.425,78	9.777.984,39
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	236.590,00	24.190,00	0,00
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	236.590,00	24.190,00	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	702.042.727,68	799.638.389,72	957.126.296,65
50	NET DEĞER	391.841.286,92	477.032.905,72	560.046.892,68
500	NET DEĞER HESABI	391.841.286,92	477.032.905,72	560.046.892,68
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	450.919.064,46	490.016.456,85	603.988.229,89
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	450.919.064,46	490.016.456,85	603.988.229,89
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-212.396.747,57	-259.591.647,30	-364.396.732,85
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-212.396.747,57	-259.591.647,30	-364.396.732,85
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	71.679.123,87	92.180.674,45	157.487.906,93
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	71.679.123,87	92.180.674,45	157.487.906,93

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 61 **Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

	AKTİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	HESABI (-)			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00

AKTİF TOPLAMI	**728.994.902,32**	**838.218.414,75**	**1.001.976.096,53**	**PASİF TOPLAMI**	**728.994.902,32**	**838.218.414,75**	**1.001.976.096,53**

	Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	872.872,78	1.982.882,78	2.778.208,78
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	872.872,78	1.982.882,78	2.778.208,78
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	169.820,36	4.891.117,48	2.417.341,18
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	169.820,36	4.891.117,48	2.417.341,18
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	306.321,45	195.662,22	283.366,90
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	306.321,45	195.662,22	283.366,90
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	448.990,00	236.590,00	24.190,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	448.990,00	236.590,00	24.190,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 61 **Mali Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	109.980.726,25	136.391.419,28	175.264.280,75
630	01	00	Personel Giderleri	43.685.478,61	50.900.470,33	73.356.903,31
630	01	01	Memurlar	33.515.998,80	40.277.631,01	59.270.559,16
630	01	02	Sözleşmeli Personel	5.101.242,05	5.125.716,49	5.560.108,23
630	01	03	İşçiler	4.912.546,12	5.327.034,85	8.226.772,96
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	34.200,00	31.954,00	83.116,00
630	01	05	Diğer Personel	121.491,64	138.133,98	216.346,96
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.116.983,50	6.978.543,13	9.672.063,77
630	02	01	Memurlar	4.232.280,18	4.986.866,03	6.975.464,70
630	02	02	Sözleşmeli Personel	815.811,40	831.096,10	911.872,07
630	02	03	İşçiler	1.068.891,92	1.160.581,00	1.784.727,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.481.274,33	11.656.798,64	14.914.247,34
630	03	02	Tüketime yönelik mal ve malz. Gideri	1.816.876,44	1.638.041,90	1.822.501,61
630	03	03	Yolluklar	299.349,62	111.956,90	77.804,25
630	03	04	Görev giderleri	3.682.300,77	1.479.771,56	1.179.323,65
630	03	05	Hizmet alımları	10.158.355,25	8.177.210,24	10.961.047,19
630	03	06	Temsil ve tanıtma giderleri	342.782,60	39.559,85	617.972,35
630	03	07	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım Bakım ve Onarım Giderleri	53.614,65	88.923,19	129.834,79
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	127.995,00	121.335,00	125.763,50
630	05	00	Cari Transferler	33.249.850,51	50.544.371,58	59.351.392,29
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	2.421.247,16	2.674.931,09	3.030.077,37
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	289.314,24	210.833,33	273.812,50
630	05	06	Yurt Dışına Yapılan Transferler	30.539.289,11	47.658.607,16	56.047.502,42
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.608.959,84	5.481.470,13	4.861.990,24
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	2.608.959,84	5.442.710,73	4.846.990,24
630	11	02	Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz	0,00	38.759,39	0,00
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,01	15.000,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	5.364.655,89	7.327.247,78	8.186.217,24
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.491.910,13	4.077.553,36	3.478.733,24
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.872.745,76	3.249.694,42	4.707.484,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	182.222.641,89	228.867.056,68	333.260.024,95
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	167.686.310,99	220.962.767,50	325.100.006,88
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	167.525.166,88	220.773.216,64	324.888.412,35
600	03	06	Kira Gelirleri	161.144,11	189.550,86	211.594,53
600	05	00	Diğer Gelirler	11.599.677,28	660.680,57	1.454.826,60
600	05	01	Faiz Gelirleri	10.821.892,20	189,84	51,47
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	777.785,08	660.490,73	1.454.775,13
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.936.653,62	7.243.608,61	6.705.191,47
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	2.936.653,62	7.243.608,61	6.705.191,47
GELİRLER TOPLAMI (B)				182.222.641,89	228.867.056,68	333.260.024,95

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 61 **Mali Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	393.230,28	901.298,92	523.349,14
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	55.035,11	651.217,84	18.243,78
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	19.208,00	2.064,00	1.361,47
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	0,00	0,00	630,32
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	176,00	0,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	90.380,85	97.339,00	354.253,31
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	36.454,49	250,00	47.700,46
630	14	07	Yiyecek	0,00	856,53	0,00
630	14	08	İçecek	28.975,28	13.782,55	17.262,05
630	14	10	Zirai Maddeler	9.480,00	0,00	0,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	11.151,83	6.197,60	14.373,14
630	14	13	Yedek Parçalar	8.569,56	38.637,90	46.422,85
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.650,00	0,00	14.912,32
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	88.173,00	13.319,00	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	580,00	0,00	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	43.572,16	77.458,50	8.189,44
630	15	00	Karşılık Giderleri	2.078.152,72	1.356.184,51	4.329.217,35
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	2.078.152,72	1.356.184,51	4.329.217,35
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	1.245.006,17	68.900,03
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00	1.245.006,17	68.900,03
630	99	00	Diğer Giderler	2.140,57	28,09	0,04
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	2.140,57	28,09	0,04
GİDERLER TOPLAMI (A)				109.980.726,25	136.391.419,28	175.264.280,75

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE ve İSKONTOLAR HESABI	562.791,77	294.962,95	507.837,27
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	562.791,77	249.562,77	507.837,27
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	562.791,77	249.562,77	507.837,27
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	45.400,18	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	45.400,18	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				562.791,77	294.962,95	507.837,27

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 61 **Mali Yıl:**2021

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	109.980.726,25	136.391.419,28	175.264.280,75	NET GELİR (D= (B-C)	181.659.850,12	228.572.093,73	332.752.187,68
GELİRLER TOPLAMI (B)	182.222.641,89	228.867.056,68	333.260.024,95	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	562.791,77	294.962,95	507.837,27	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A](+/-)	71.679.123,87	92.180.674,45	157.487.906,93

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	**2019 YILI**	**2020 YILI**	**2021 YILI**
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**164.248.568,1**	**196.483.109,3**	**268.948.991,7**
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	150.628.017,3	195.867.243,6	267.503.093,84
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,0	0,0	0,00
Faizler, Cezalar, Paylar	13.620.550,8	615.865,7	1.445.897,87
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0		0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**99.535.727,5**		**158.622.185,4**
Personel Giderleri	43.685.478,6	50.900.470,3	73.356.903,3
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	6.116.983,5	6.978.543,1	9.672.063,8
Mal ve Hizmet Giderleri	16.481.274,3	10.398.120,1	16.172.925,9
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	33.249.850,5	50.544.371,6	59.351.392,3
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler		1.245.006,2	68.900,0
Diğer Giderler	2.140,6	28,1	0,0
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	**306.517,8**	**870.519,8**	**325.929,7**
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	**64.406.322,8**	**75.546.050,2**	**110.000.876,7**
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**-510.071,9**	**750.000,0**	**97.225,8**
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	28.199,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-510.071,9	0,0	54.026,8
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	
Binalar	-540.000,0	0,0	
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	0,0	
Taşıtlar	0,0	0,0	
Demirbaşlar	29.928,1	0,0	54.026,8
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	
Yatırım Avansları	0,0	0,0	
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	750.000,0	15.000,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**8.070.093,3**	**5.443.444,3**	**6.362.900,8**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	795.893,1	881.206,1	649.847,2
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	5.401.454,4	1.312.543,8	1.005.569,6
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	
Binalar	0,0	0,0	
Tesis, Makine ve Cihazlar	159.375,5	31.586,0	6.721,0
Taşıtlar	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	5.242.078,9	1.280.957,8	998.848,6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.872.745,8	3.249.694,4	4.707.484,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	**-8.580.165,2**	**-4.693.444,3**	**-6.265.675,0**
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	**55.826.157,6**	**70.852.605,9**	**103.735.201,6**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	**286.763.482,2**	**86.570.235,8**	**108.738.573,3**
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	38.759,4	
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	286.681.243,6	0,0	108.717.082,8
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	82.238,6	86.531.476,4	21.490,5
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**5.527.380,5**	**9.285.791,0**	**3.399.636,1**
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları			
Kamu İdarelerine Mali Borçlar			
Tahviller			
Bonolar			
Diğer İç Mali Borçlar			
Dış Mali Borçlar			
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	5.527.380,5	9.285.791,0	3.399.636,1
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	**-281.236.101,7**	**-77.284.444,7**	**-105.338.937,2**
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	**-225.409.944,2**	**-6.431.838,8**	**-1.603.735,6**
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	**-225.409.944,2**	**-6.431.838,8**	**-1.603.735,6**
Kasa		0,0	0,0
Alınan Çekler		0,0	0,0
Banka	-215.510.081,0	91.224,1	333.108,9
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-28.343,9	249.489,7	-386.163,1
Proje Özel Hesabı	0,0	0,0	15.000,0
Döviz	-9.871.519,2	-6.772.552,7	-1.565.681,4
Döviz Gönderme Emirleri		0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar		0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler		0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar		0,0	0,0

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	61	**Yıl:** 2021
Kamu İdaresi Adı	TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU	

	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	**ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ**	**DÖNEM BAŞI BAKİYESİ**	**DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**DÖNEM SONU BAKİYESİ**
NET DEĞER	**391.841.286,92**	**85.191.618,80**	**477.032.905,72**	**477.032.905,72**	**83.013.986,96**	**560.046.892,68**
A- Denge Kayıtları	8.837.684,06	3.416.303,05	12.253.987,11	12.253.987,11	0,00	12.253.987,11
B- Varlık Envanteri	18.203.099,52	-3.416.303,05	14.786.796,47	14.786.796,47	0,00	14.786.796,47
C- Yükümlülük Envanteri	-2.281.083,25	60.463,30	-2.220.619,95	-2.220.619,95	0,00	-2.220.619,95
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	367.081.586,59	85.131.155,50	452.212.742,09	452.212.742,09	83.013.986,96	535.226.729,05
DEĞER HAREKETLERİ	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**569.793.088,06**	**-79.776.631,21**	**490.016.456,85**	**687.002.216,85**	**-83.013.986,96**	**603.988.229,89**
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**-259.591.647,30**	**0,00**	**-259.591.647,30**	**-364.396.732,85**	**0,00**	**-364.396.732,85**
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**0,00**	**92.180.674,45**	**92.180.674,45**	**0,00**	**157.487.906,93**	**157.487.906,93**
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	61	**Yıl:**	2021
Kamu İdaresi Adı	TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU		

	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	204.373.000,00	0,00	268.231.731,11
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	961.000,00	0,00	698.554,68
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	507.893,40
Toplam Tahsilatlar	205.334.000,00	0,00	268.422.392,39
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	65.280.000,00	73.823.800,00	73.561.161,01
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.887.000,00	9.764.200,00	9.672.063,77
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.095.000,00	19.794.000,00	15.506.756,98
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	37.306.000,00	62.236.000,00	59.351.392,29
Sermaye Giderleri	9.594.000,00	9.594.000,00	5.778.553,89
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	15.000,00	15.000,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	146.162.000,00	175.227.000,00	163.884.927,94
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,64

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Türk Patent ve Marka Kurumu

Adres Bilgileri

Gazi Mahallesi Hipodrom Caddesi No:13 (06560) Yenimahalle / ANKARA

Hukuki Yapısı

Türk Patent ve Marka Kurumu; 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi uyarınca, tüzel kişiliğe sahip, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığına bağlı özel bütçeli bir kamu kuruluşudur. Kurum; Yönetim Kurulu, Danışma Kurulu, Başkanlıktan oluşmaktadır.

Sınai mülkiyet hakları; sanayideki ve tarımdaki buluşların, yeniliklerin, yeni tasarımların ve özgün çalışmaların ilk uygulayıcıları adına veya ticaret alanında üretilen ve satılan malların üzerindeki üreticisinin veya satıcısının ayırt edilmesini sağlayacak işaretlerin sahipleri adına kayıt edilmesini sağlayan ve bu hakların sahiplerinin izni olmaksızın üçüncü kişilerce üretilmesini ve satılmasını belirli bir süreyle engelleyen gayri maddi haklardır. Patent, faydalı model, marka, tasarım, coğrafi işaret, geleneksel ürün adı ve entegre devre topografyalarının Türkiye'de tescil işlemleri TÜRKPATENT tarafından yapılmaktadır.

Misyon

Sınai mülkiyet bilincini toplumun bütün kesimlerinde artırarak, sınai mülkiyet haklarının etkin korunmasına ve ticarileştirilmesine katkı sağlayarak, ülkemizin ekonomik ve teknolojik gelişimine hizmet etmek, sınai mülkiyet alanında uluslararası platformlarda etkin olmak.

Vizyon

Türkiye'nin fikri sermayesinin ve yenilik kapasitesinin artırılmasına katkı sağlayan, sınai mülkiyet alanında ulusal ve uluslararası politikalara yön veren bir kurum olmak.

Görevleri

Türk Patent ve Marka Kurumunun görevleri, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir:

-Patentler, faydalı modeller, markalar, coğrafi işaretler, geleneksel ürün adları, tasarımlar ile entegre devre topoğrafyalarının ilgili mevzuat hükümleri uyarınca tescilini ve bu hakların korunması ile ilgili işlemleri yapar,

- Zorunlu lisans işlemlerinde arabuluculuk faaliyetlerinde bulunur ve mahkemelerde bilirkişilik yapar,

-Lisans ve devir anlaşmalarını tescil ve kayıt eder,

-Buluşların kullanımını takip eder, yeni teknolojilerin değerlendirilmesi ile teknoloji transferinin yönlendirilmesi ve arşivlenmesi işlemlerini yapar,

- Sınai mülkiyet alanında Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar ve yabancı ülkelerle ilişkileri yürütür, işbirliğinde bulunur,

-Türkiye'yi Bakanlığın onayı ile uluslararası kuruluşlar nezdinde temsil eder,

-Sınai mülkiyet hakları ile ilgili uluslararası anlaşmaların hazırlanmasına ülke çıkarlarını koruyarak katkıda bulunur ve bu anlaşmaların Türkiye'de uygulanmasını sağlar,

-Yurt içi ve yurt dışında teknoloji ve araştırma- geliştirme ile ilgili kurum ve kuruluşlarla ve bilgi bankalarıyla işbirliği yapar, dokümantasyon merkezleri kurar, bu bilgileri kamunun istifadesine sunar,

-Sınai mülkiyet hakları ile ilgili olarak yayınlar yapar,

-Sınai mülkiyet hakları konularında yurt içinde kişi ve kuruluşların bilgilendirilmesi ve yönlendirilmesi için gerekli çalışmaları yapar,

-Sınai mülkiyet alanında yurt içinde ve yurt dışında kişi ve kuruluşlara eğitim verilmesine yönelik çalışmalar yapar, görev alanına giren konularla ilgili eğitim faaliyetlerini ve akademik çalışmaları destekler,

-Cumhurbaşkanının kararı ile yurt içinde veya yurt dışında şirket kurabilir; kurulmuş şirketlere ortak olabilir.

Faaliyet Alanları ile Ürün ve Hizmetler

Kurumun faaliyet alanları genel itibariyle patent/faydalı model, marka, tasarım, coğrafi işaret/geleneksel ürün adı, entegre devre topografyasının tescil işlemleri, sınai mülkiyet alanındaki uluslararası faaliyetler ile tanıtım ve eğitim faaliyetleridir.

Bunun yanı sıra, Fikri ve Sınai Mülkiyet Hakları Koordinasyon Kurulu, Türk Tasarım Danışma Konseyi ile Patent ve Marka Vekilleri Disiplin Kurulu'nun sekretarya faaliyetleri de Kurum tarafından yürütülmektedir.

B. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

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

d) 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.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasınca belirlenen

ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerleme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, "Öz Kaynaklar" açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu 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,

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının

düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

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

8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI

Yönetmeliğin 24 üncü maddesinde hizmet imtiyaz sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir hizmet imtiyaz sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR

Yönetmeliğin 25 inci maddesinde finansal kiralama sözleşmesine konu varlıkların tanımı ve muhasebeleştirme esasları belirlenmiş olup her bir finansal kiralama sözleşmesinin türü, yapısı ve kapsamı gibi bilgilerin mali tablo dipnotlarında açıklanacağı ifade edilmiş olup, kayıtlar bu çerçevede yapılmaktadır.

11. ENFLASYON DÜZELTMESİ

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

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

13. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

14. KARŞILIKLAR

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

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

16. BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

17. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	716.521,45
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	
Toplam	**716,521,45**

01/03/2019 tarihi itibariyle Tek Hazine Kurumsal Hesaba geçilmiştir. Tek Hazine Kurumsal Hesabında **482.032,595,43** TL bakiye mevcuttur.

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

+

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

.

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	**% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar**	**% 50 'den Fazla Olanlar**
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
1-Muallimköy Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici A.Ş.			229.615.000,00
2-Türk Sınai Mülkiyet Değerleme, Mühendislik ve Danışmanlık Hizmetleri Anonim Şirketi			150.000.000,00
3- Koster Denizcilik A.Ş.			
			379.615.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Binalar	46.820.030,57	46.820.030,57	18.614.138,75
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.174.937,70	1.176.829,30	1.164.507,72
Taşıtlar	599.518,07	599.518,07	599.518,07
Demirbaşlar	16.563.342,34	17.153.329,05	14.421.140,35
Toplam	**65.157.828,68**	**65.749.706,99**	**34.799.304,89**

Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar *(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)*	Tahsis Edilen Taşınmazlar *(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)*	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar *(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)*
Arazi ve Arsalar			
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			
Binalar	46.820.030,57		
Toplam	**46.820.030,57**		

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.788.984,39
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	989.321,35
Toplam	**9.777.984,39**

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	379.630.000,00	379.630.000,00

7. GELİRLER

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	268.239.144,37
Diğer Gelirler	751.052,32
TOPLAM	**268.990.196,69**

8. GİDERLER

Hizmet alımları	10.961.047,19
Cari Transferler	59.351.392,29
TOPLAM	**70.312.439,48**

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2021 dönem başı bakiye 3.254.915,63.-TL 2021 dönem sonu bakiye 3.509.381,27-TL olup yıl içindeki değişim 254.465,64.-TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.858.201,23.-TL olumlu etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 6.756.951,63.-TL, giderleri ise 4.850.238,57.-TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.906.713,06.-TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	**Tutar**
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	**211.594,53**
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	**211.594,53**

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler				
Binalar	**540.000,00**	**3 yıl**	**180.000,00**	
…				
Toplam	**540.000,00**		**180.000,00**	

12. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Banka Teminat Mektupları	**2.778.208,78**
Kesin Teminatlar **2.490,908,78.-TL** **Geçici Teminatlar** **287.300,00.-TL**	
Başka Birimler Adına İzlenen Emanetler Hesabı	**283.366,90**