



ORDU
ÜNİVERSİTESİ

2023 YILI

TEMEL MALİ TABLOLAR

- + Mali Tablolar
- + Önemli Muhasebe Politikaları
- + Açıklayıcı Notlar

ORDU ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

ORDU ÜNİVERSİTESİ

TEMEL MALİ TABLOLAR

2023

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	10
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	11
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a) Koşullu Yükümlülükler	13
b) Koşullu Varlıklar	13
10. KARŞILIKLAR	13
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1. BANKA BİLGİLERİ	15
2. PROJE ÖZEL HESABI	15
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16

a) Tahsisli Taşınmazlar	16
d) Yapılmakta Olan Yatırımlar	17
5. KARŞILIKLAR	17
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	17
7. GELİRLER	17
8. GİDERLER	18
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	18
a) Kur Farklarının Etkisi	18
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	19
11. TAAHHÜTLER	19
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	19
13. KOŞULLU VARLIKLAR	19
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	19
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	20

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1-BİLANÇO

AKT F HESAPLAR				PAS F HESAPLAR			
	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	35.026.146,72	55.516.249,06	93.795.775,61	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.877.777,12	11.015.680,85	21.018.950,51
10 HAZİR DEĞERLER	2.407.852,84	4.027.690,41	6.983.654,98	32 FAALİYET BORÇLARI	1.250.256,84	2.716.054,55	4.904.714,08
102 BANKA HESABI	0,00	1.322,32	0,05	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.250.256,84	2.716.054,55	4.904.714,08
104 PROJE ÖZEL HESABI	2.407.852,84	4.026.368,09	6.983.654,93	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.337.720,29	252.845,49	1.017.339,83
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.212.832,51	22.647.757,43	14.227.566,22	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	203.347,50	180.135,35	257.952,70
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.155.000,00	22.589.924,92	14.157.958,95	333 EMANETLER HESABI	1.134.372,79	72.710,14	759.387,13
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	57.832,51	57.832,51	69.607,27	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.829.378,98	4.862.999,45	10.619.765,46
13 KURUM ALACAKLARI	2.866.779,75	7.223.896,28	35.238.967,25	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.114.635,17	3.599.887,79	7.197.898,81
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	2.866.779,75	7.223.896,28	35.238.967,25	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	649.224,93	1.168.595,73	3.156.467,56
14 DİĞER ALACAKLAR	2.275.861,28	4.549.534,29	6.587.300,67	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	65.518,88	94.515,93	265.399,09
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.275.861,28	4.549.534,29	6.587.300,67	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	435.420,69	3.146.472,95	4.443.643,00
15 STOKLAR	3.454.050,54	5.059.096,13	5.592.463,66	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	435.420,69	3.146.472,95	4.443.643,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.454.050,54	5.059.096,13	5.592.463,66	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	25.000,32	37.308,41	33.488,14
16 ÖN ÖDEMELER	5.808.769,80	12.008.274,52	25.165.822,83	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	25.000,32	37.308,41	33.488,14
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.808.769,80	12.008.274,52	25.165.822,83	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	26.862.292,26	52.671.745,31	86.090.435,37
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	0,00	25.166,98	1.075,47
2 DURAN VARLIKLAR	373.728.831,42	393.485.855,46	3.807.563.932,83	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	25.166,98	1.075,47
22 FAALİYET ALACAKLARI	7.135,14	7.135,14	7.135,14	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	26.862.292,26	52.646.578,33	86.089.359,90
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.135,14	7.135,14	7.135,14	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	26.862.292,26	52.646.578,33	86.089.359,90
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	100,00	100,00	1.686,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	376.014.908,76	385.314.678,36	3.794.250.322,56
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100,00	100,00	1.686,00	50 NET DEĞER	362.624.661,73	402.497.426,28	418.035.106,32
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	373.721.596,28	393.478.620,32	3.807.555.111,69	500 NET DEĞER HESABI	362.624.661,73	402.497.426,28	418.035.106,32
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	165.205.055,60	182.197.728,46	1.748.916.081,52	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	470.601.598,08	661.154.209,93	4.388.117.984,50
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	12.360.814,06	13.646.582,48	175.543.991,23	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	470.601.598,08	661.154.209,93	4.388.117.984,50
252 BİNALAR HESABI	212.717.666,29	216.374.398,67	2.272.675.276,22	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-451.451.079,45	-668.439.309,45	-942.379.842,81
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	32.395.164,63	40.153.432,63	80.035.515,62	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-451.451.079,45	-668.439.309,45	-942.379.842,81
254 TAŞITLAR HESABI	2.897.887,42	2.897.887,42	15.051.683,32	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-5.760.271,60	-9.897.648,40	-69.522.925,45
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	43.961.068,20	50.638.190,98	64.493.426,14	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	211.227.958,40	394.814.254,53	840.800.511,02
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-97.541.136,71	-114.154.677,11	-552.350.860,94	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-216.988.230,00	-404.711.902,93	-910.323.436,47
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.725.076,79	1.725.076,79	3.189.998,58				

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 468

Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı ORDU ÜNİVERSİTESİ

AKT F HESAPLAR		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI				
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260	HAKLAR HESABI	4.128.383,66	5.497.084,69	12.117.505,74				
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-4.128.383,66	-5.497.084,69	-12.117.505,74				
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	183.451,42	361.824,98	543.879,33				
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-183.451,42	-361.824,98	-543.879,33				
AKT F TOPLAMI		408.754.978,14	449.002.104,52	3.901.359.708,44	PAS F TOPLAMI	408.754.978,14	449.002.104,52	3.901.359.708,44

Bilanço Dipnotları :		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.127.812,98	851.946,20	3.240.101,22
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.127.812,98	851.946,20	3.240.101,22
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	890.241,82	1.458.120,22	1.458.120,22
915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	890.241,82	1.458.120,22	1.458.120,22
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.036.974,18	0,00	424.000,00
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.036.974,18	0,00	424.000,00
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	680.260,91	2.948.561,68	4.726.533,67
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	680.260,91	2.948.561,68	4.726.533,67
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	469.698,36	301.923,53	802.929,24
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	469.698,36	301.923,53	802.929,24
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	161.526,39	359.033,01	491.191,83
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	47.521.150,48	36.350.987,73	36.612.849,50
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	47.682.676,87	36.710.020,74	37.104.041,33

2- FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	232.389.596,14	436.827.507,65	953.462.857,07
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	167.555.116,34	315.864.643,54	622.901.601,93
630	01	01	MEMURLAR	133.456.035,58	238.299.299,28	496.617.556,33
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	656.097,11	2.021.796,93	2.356.264,92
630	01	03	İŞÇİLER	32.784.424,11	72.376.516,78	106.025.946,52
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	112.233,06	632.915,64	504.319,31
630	01	05	Diğer Personel	546.326,48	2.534.114,91	17.397.514,85
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	24.296.214,43	41.088.172,06	80.146.423,45
630	02	01	Memurlar	18.202.389,41	30.868.461,11	56.956.533,66
630	02	02	Sözleşmeli Personel	119.443,40	318.914,66	279.952,04
630	02	03	İşçiler	5.894.473,34	9.639.727,34	22.352.426,54
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	55.172,88	199.220,54	340.928,25
630	02	05	Diğer Personel	24.735,40	61.848,41	216.582,96
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.308.680,12	43.993.800,65	67.794.413,22
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	9.942.266,01	37.094.557,63	55.014.962,62
630	03	03	Yolluklar	1.489.459,86	2.864.917,69	4.800.655,64
630	03	04	Görev Giderleri	284.731,36	235.377,31	383.524,29
630	03	05	Hizmet Alımları	1.806.963,54	2.590.129,53	3.635.632,93
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	19.785,53	71.889,74	87.997,06
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	437.192,08	852.012,95	3.438.684,88
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	328.281,74	284.915,80	432.955,80
630	05	00	Cari Transferler	6.420.742,87	8.995.856,34	41.251.307,02
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	3.719.324,61	4.897.476,04	13.992.670,25
630	05	02	Hazine Yardımları	361.000,00	489.000,00	25.235.000,00
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	1.136.863,30	3.256.491,97	1.500.233,46
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	1.203.554,96	352.888,33	523.403,31
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	115.648,45	253.955,90	662.562,24
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	115.648,45	253.955,90	662.562,24
630	13	00	Amortisman Giderleri	15.063.697,17	20.266.582,69	95.951.569,64
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	12.207.468,16	17.051.538,42	87.297.136,75

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	226.958.453,85	427.085.357,74	884.129.324,35
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.462.298,53	9.706.654,08	13.804.291,31
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.395.885,12	9.513.790,95	13.602.196,93
600	03	06	Kira Gelirleri	66.413,41	192.863,13	202.094,38
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	213.175.966,52	405.398.347,72	849.137.752,85
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.468.518,44	5.682.471,30	3.696.663,81
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	210.266.000,00	393.097.490,00	841.113.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	320.223,72	5.882.267,42	2.096.399,31
600	04	05	Proje Yardımları	1.121.224,36	736.119,00	2.231.689,73
600	05	00	Diğer Gelirler	6.093.862,20	10.777.981,98	18.209.237,77
600	05	01	Faiz Gelirleri	205.881,87	1.866,22	940,90
600	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	670.659,94	1.213.710,41	3.722.595,08
600	05	03	Para Cezaları	5.597,69	23.082,44	38.315,30
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.211.722,70	9.539.322,91	14.447.386,49
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.205.012,65	1.200.634,70	2.978.042,42
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	862.069,89	1.200.634,70	2.978.042,42
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	1.329.652,56	0,00	0,00
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	13.290,20	0,00	0,00
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	21.313,95	1.739,26	0,00
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	21.313,95	1.739,26	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				226.958.453,85	427.085.357,74	884.129.324,35

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 468

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı ORDU ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.856.229,01	3.215.044,27	8.643.632,93
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	10.799,96
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.084.720,48	4.623.802,66	7.646.361,49
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	291.300,86	487.928,86	811.492,33
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	5.317,41	79.825,00	23.313,01
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	154.126,31	311.100,01	279.779,66
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	219.029,91	1.258.393,18	1.600.906,85
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	257.279,59	226.953,22	918.169,09
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	126.165,87	188.540,15	461.054,48
630	14	07	Yiyecek	4.129,25	47.342,09	61.214,34
630	14	08	İçecek	11.961,96	29.065,55	53.035,45
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00	123,90	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	36.021,88	59.971,10	80.173,75
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	479.061,82	391.076,68	753.012,41
630	14	13	Yedek Parçalar	412.304,59	246.775,51	394.181,82
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	24.166,40	98.078,93	69.695,18
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	33,04	29.049,12	231,28
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	61.586,84	67.326,36	84.953,28
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	4.052,00	35,40	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	998.182,75	1.102.217,60	2.055.148,56
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	0,00	36.846.407,10
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00	36.846.407,10
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	386.477,33	111.512,53	186.294,06
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	72.463,56	0,00	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	314.013,77	111.512,53	186.294,06
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	1.359.636,65	0,00
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	212,01	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		ND R M, ADE VE SKONTONUN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	329.129,31	155.498,49	189.392,73
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	329.108,87	152.672,72	189.255,73
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	329.108,87	152.366,12	189.255,73
610	03	06	Kira Gelirleri	0,00	306,60	0,00
610	05	00	Diğer Gelirler	20,44	2.825,77	137,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	20,44	2.825,77	137,00
ND R M, ADE VE SKONTO TOPLAMI (C)				329.129,31	155.498,49	189.392,73

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 468

Mali Yıl:2023

Kamu İdaresi Adı ORDU ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		G DER N TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
	Kod1	Kod2				
630	25	02	Ozel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	1.359.424,64	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	849.355,76	269.542,96	36.975,69
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	849.355,76	269.542,96	36.975,69
630	99	00	Diğer Giderler	308.943,19	1,67	38.941,23
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	308.943,19	1,67	38.941,23
G DERLER TOPLAMI (A)				232.389.596,14	436.827.507,65	953.462.857,07

	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
G DERLER TOPLAMI (A)	232.389.596,14	436.827.507,65	953.462.857,07	NET GELİR (D= (B-C))	226.629.324,54	426.929.859,25	883.939.931,62
GELİRLER TOPLAMI (B)	226.958.453,85	427.085.357,74	884.129.324,35	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
NDİRİMLER VE SKONTO TOPLAMI (C)	329.129,31	155.498,49	189.392,73	FAAL YET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	-5.760.271,60	-9.897.648,40	-69.522.925,45

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	219.027.716,68	418.919.455,76	886.156.763,69
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.191.862,76	9.562.364,53	13.602.331,44
Alınan Bağış ve Yardımlar	207.543.742,80	400.967.347,72	856.573.316,84
Faizler, Cezalar, Paylar	6.292.111,12	8.389.743,51	15.981.115,41
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	213.353.891,39	408.746.219,51	809.981.003,01
Personel Giderleri	167.555.116,34	315.864.643,54	622.901.601,93
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	24.296.214,43	41.088.172,06	80.146.423,45
Mal ve Hizmet Giderleri	13.923.518,80	42.528.002,94	65.605.753,69
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	6.420.742,87	8.995.856,34	41.251.307,02
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	849.355,76	269.542,96	36.975,69
Diğer Giderler	308.943,19	1,67	38.941,23
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.017.709,35	6.199.504,72	13.157.548,31
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	4.656.115,94	3.973.731,53	63.018.212,37
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.735.086,36	0,00	0,00
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.735.086,36	0,00	0,00
Arazi ve Arsalar	1.735.086,36	0,00	0,00
Yeraltı ve Yüüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	0,00	0,00	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	0,00
Taşıtlar	0,00	0,00	0,00
Demirbaşlar	0,00	0,00	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	15.649.459,94	28.412.934,37	38.748.140,44
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	3.667.959,13	6.212.936,26	8.177.686,67
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	9.128.892,16	18.984.953,84	21.926.820,84
Arazi ve Arsalar	111.878,06	0,00	0,00
Yeraltı ve Yüüstü Düzenleri	536.773,74	628.449,69	180.000,00
Binalar	2.804.526,31	3.656.732,38	7.371.164,78
Tesis, Makine ve Cihazlar	3.384.748,79	7.748.792,12	6.014.327,59
Taşıtlar	0,00	0,00	2.039.826,34
Demirbaşlar	2.290.965,26	6.293.660,92	4.833.284,21
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	657.318,73	1.488.217,92
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,00	0,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	2.852.608,65	3.215.044,27	8.643.632,93
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-13.914.373,58	-28.412.934,37	-38.748.140,44
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-9.258.257,64	-24.439.202,84	24.270.071,93
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	2.745.196,10	4.356.889,37	28.015.070,97
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	2.866.779,75	4.356.889,37	28.015.070,97
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-121.583,65	0,00	0,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	7.502.419,98	29.469.250,98	4.385.483,43
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Tahviller	0,00	0,00	0,00
Bonolar	0,00	0,00	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	7.502.419,98	29.469.250,98	4.385.483,43
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	4.757.223,88	25.112.361,61	-23.629.587,54
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-4.501.033,76	673.158,77	640.484,39
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-4.501.033,76	673.158,77	640.484,39
Kasa	-382,37	0,00	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	-4.272.193,43	1.322,32	-1.322,27
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	-73.736,77	671.836,45	661.970,50
Döviz	-154.721,19	0,00	-20.163,84
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

468

Kamu İdaresi Adı

ORDU ÜNİVERSİTESİ

Yıl: 2023

2022

2023

ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI
BAKİYESİ

ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ
HAREKETLER

ÖNCEKİ DÖNEM SONU
BAKİYESİ

DÖNEM BAŞI BAKİYESİ

DÖNEM İÇİ HAREKETLER

DÖNEM SONU BAKİYESİ

NET DE ER	362.624.661,73	39.872.764,55	402.497.426,28	402.497.426,28	15.537.680,04	418.035.106,32
A- Denge Kayıtları	4.927.978,13	0,00	4.927.978,13	4.927.978,13	0,00	4.927.978,13
B- Varlık Envanteri	9.355.298,16	845.320,50	10.200.618,66	10.200.618,66	0,00	10.200.618,66
C- Yükümlülük Envanteri	-2.491.848,75	0,00	-2.491.848,75	-2.491.848,75	0,00	-2.491.848,75
Ç- De er Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Di er	350.833.234,19	39.027.444,05	389.860.678,24	389.860.678,24	15.537.680,04	405.398.358,28
DE ER HAREKETLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER						
GEÇM YILLAR OLUMLU FAAL YET SONUÇLARI	681.829.556,48	-20.675.346,55	661.154.209,93	1.055.968.464,46	3.332.149.520,04	4.388.117.984,50
GEÇM YILLAR OLUMSUZ FAAL YET SONUÇLARI	-668.439.309,45	0,00	-668.439.309,45	-1.073.151.212,38	130.771.369,57	-942.379.842,81
DÖNEM FAAL YET SONUÇLARI	0,00	-9.897.648,40	-9.897.648,40	0,00	-69.522.925,45	-69.522.925,45

Muhasebe Politikalarındaki De i iklikler

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

468

Yıl:

2023

Kamu İdaresi Adı

ORDU ÜNİVERSİTESİ

Bütçelenen Tutarlar

Gerçekleşen Tutar

Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini

Nihai Ödenek

	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	Gerçekleşen Tutar
TAHSİSLER			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Tebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.321.000,00	0,00	13.791.587,17
Alınan Ba ı ve Yardımlar ile Özel Gelirler	582.801.000,00	0,00	850.107.499,66
Di er Gelirler	8.528.000,00	0,00	15.960.211,93
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve adeler (-)	0,00	0,00	189.392,73
Toplam Tahsilatlar	597.650.000,00	0,00	879.669.906,03
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	429.726.000,00	626.319.903,14	624.847.744,91
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	62.103.000,00	80.300.250,61	80.135.008,29
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.302.000,00	72.742.308,10	69.943.600,47
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	14.645.000,00	41.513.800,00	40.915.257,85
Sermaye Giderleri	46.874.000,00	47.233.519,00	32.546.641,83
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	597.650.000,00	868.109.780,85	848.388.253,35
NET TAHSİSLER/ÖDEMELER			1,04

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Ordu Üniversitesi Rektörlüğü İletişim Bilgileri

Adres: Cumhuriyet Yerleşkesi Cumhuriyet Mahallesi No:218 Altınordu / ORDU

Telefon : 0 (452) 234 50 10 - 0 (452) 226 52 00

Kep Adresi : orduuniversitesi@hs01.kep.tr

Misyon: Katılımcı ve insan odaklı bir yaklaşımla; araştıran, sorgulayan, evrensel etik değerleri benimsemiş, yetkin bireyler yetiştirmek, yaptığı ulusal ve uluslararası düzeyde bilimsel araştırmalarla bulunduğu bölgenin ekonomik, kültürel ve toplumsal gelişimine katkı sağlamaktır.

Vizyon: Nitelikli eğitim ve bilimsel araştırmaları ile öne çıkan, paydaşlarıyla bütünleşen, rekabetçi, yenilikçi, çevreye duyarlılığı ve insan merkezli yaklaşımıyla tercih edilen bir üniversite olmaktır.

Ordu Üniversitesi 17 Mart 2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 15 yeni üniversite kurulması hakkındaki 5467 Sayılı Kanunun Ek 69’ uncu maddesine göre kurulmuştur.

Kuruluş Kanununda Ordu Üniversitesi;

“ a) Karadeniz Teknik Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Ziraat Fakültesi ile Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Fen-Edebiyat Fakültesi, Ünye İktisadî ve İdarî Bilimler Fakültesi ve Fatsa Deniz Bilimleri Fakültesi ile yeni kurulan Tıp Fakültesinden,

b) Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Sağlık Yüksekokulundan,

c) Karadeniz Teknik Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Meslek Yüksekokulu ile Ondokuz Mayıs Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı iken adı ve bağlantısı değiştirilerek oluşturulan ve rektörlüğe bağlanan Mesudiye Meslek Yüksekokulu, Ünye Meslek Yüksekokulu ile Fatsa Meslek Yüksekokulundan,

d) Rektörlüğe bağlı olarak yeni kurulan Sosyal Bilimler Enstitüsü, Fen Bilimleri Enstitüsü ile Sağlık Bilimleri Enstitüsünden, oluşur.”

Şeklinde teşkilatlandırılmıştır.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 3’üncü maddesinin (c) ve (d) fıkraları;
“MADDE 3.

c)Yükseköğretim Kurumları: Üniversiteler ile yüksek teknoloji enstitüleri ve bunların bünyesinde yer alan fakülteler, enstitüler, yüksekokullar, konservatuarlar, araştırma ve uygulama merkezleri ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı meslek yüksekokulları ile bir üniversite veya yüksek teknoloji enstitüsüne bağlı olmaksızın ve kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından kurulan meslek yüksekokullarıdır. Yüksek teknoloji enstitüsü, özellikle teknoloji alanlarında yüksek düzeyde araştırma, eğitim-öğretim, üretim, yayın ve danışmanlık yapan, kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip bir yükseköğretim kurumudur.

d)Üniversite: Bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapan; fakülte, enstitü, yüksekokul ve benzeri kuruluş ve birimlerden oluşan bir yükseköğretim kurumudur.”

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 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: Üniversiteler 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 şeyle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,
- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

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

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 30 uncu maddesinin dokuzuncu fıkrası ile geçici 3'üncü maddesi hükümlerine dayanılarak hazırlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 85) (Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması) kapsamında 2023 yılı için ilgili hesaplar ve mali tablolarda enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

9. 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.

10. 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.

11. 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.

12. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	33.274.612,49
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	1.964.354,76
Toplam	35.238.967,25

(135.02.01) - Tek Hazine Kurumlar Tahsilat Hesabı

(135.04.01) - Tek Hazine Kurumlar Tahsilat Özel Hesabı

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	780.322,75
Girişler	4.956.860,04
Kullanımlar	3.772.828,03
Kapanış Net Defter Değeri	1.964.354,76

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.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	10.614.604,71
Diğer Hibeler	296.647,32

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	3.929.308,82
Girişler	7.336.374,02
Kullanımlar	4.305.631,27
Kapanış Net Defter Değeri	6.960.051,57

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
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	-	1.686,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	182.197.728,46	1.748.916.081,52	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	13.646.582,48	175.543.991,23	61.686.449,29
Binalar	216.374.398,67	2.272.675.276,22	350.998.897,97
Tesis, Makine ve Cihazlar	40.153.432,63	80.035.515,62	66.094.559,82
Taşıtlar	2.897.887,42	15.051.683,32	11.412.688,37
Demirbaşlar	50.638.190,98	64.493.426,14	62.158.265,49
Yapılmakta Olan Yatırımlar	1.725.076,79	3.189.998,58	0,00
TOPLAM	507.633.297,43	4.359.905.972,63	552.350.860,94

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	1.510.354.319,83	362.978.075,30	601.539.836,99
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	175.543.991,23	0,00	0,00
Binalar	1.635.352.289,97	8.220.425,00	645.543.411,25
TOPLAM	3.321.250.601,03	371.198.500,30	1.247.083.248,24

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Binalar	3.189.998,58
TOPLAM	3.189.998,58

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	90.533.002,90
TOPLAM	90.533.002,90

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100,00	1.686,00

7. GELİRLER

Alınan bağış ve yardımlar/ Özel gelirler/ Alınan paylar/ Önemli gelir kalemleri	Tutar
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.804.291,31
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	849.137.752,85
Diğer Gelirler	18.209.237,77
Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	2.978.042,42
Konusu Kalmayan Karşılık Gelirleri	0,00
Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlık Elde Edilen Gelirler	0,00
TOPLAM	884.129.324,35

8. GİDERLER

<i>Hizmet alımları/ Cari transferler/ Sermaye transferleri/ Önemli gider kalemleri</i>	Tutar
Personel Giderleri	622.901.601,93
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	80.146.423,45
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	67.794.413,22
Cari Transferler	41.251.307,02
Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	662.562,24
Amortisman Giderleri	95.951.569,64
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.646.361,49
Karşılık Giderleri	36.846.407,10
Silinen Alacıklardan Kaynaklanan Giderler	186.294,06
Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	36.975,69
Diğer Giderler	38.941,23
TOPLAM	953.462.857,07

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2023 yılı için; dönem başı 11.251.586,69 TL, dönem sonu 42.222.622,23 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 30.971.035,54 TL tutarındadır. 135 Hesabı hazır değerler içinde değerlendirilmiştir.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 2.315.480,18 TL olumlu etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 2.978.042,42 TL, giderleri ise 662.562,24 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 2.315.480,18 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 2.978.042,42 TL, giderleri ise 662.562,24 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 2.315.480,18 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına" kaydedilmektedir.

Kurumumuzda 2023 yılı sonu itibariyle 2024 yılına devreden herhangi bir sözleşme bulunmamaktadır.

12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Teminat Mektupları	1.458.120,22
Toplam	1.458.120,22

13. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	491.191,83
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	3.240.101,22
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	3.731.293,05

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
Binalar	491.191,83	2024-2026	-	Binaların tamamı değil belli bir kısmı kiralandığından bu bölümde bilgi verilememiştir.
TOPLAM	491.191,83			

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	4.726.533,67
Bilimsel Projeler Karşılığı	802.929,24
Diğer Nazım Hesaplar	36.612.849,50
Toplam	42.142.312,41