



ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

1.	BİLANÇO	3
2.	FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
4.	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	14
5.	BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	15
A.	KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	16
B.	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	17
1.	MUHASEBE SİSTEMİ	17
a)	Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	17
b)	Uygulanan Detaylı Hesap Planı	17
c)	Kayıt Esası	17
d)	Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	17
2.	KULLANILAN PARA BİRİMİ	19
3.	YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	19
4.	GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	19
5.	STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	19
6.	DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	19
a)	Maliyet Bedeli	19
b)	Gerçeğe Uygun Değer:	20
c)	İtibari Değer	20
d)	İz Bedeli	20
e)	Net Gerçekleşebilir Değer	21
7.	AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	21
8.	ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	21
9.	ENFLASYON DÜZELTMESİ	21
10.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	22
11.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	22
C.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	23
1.	BANKA BİLGİLERİ	23
2.	PROJE ÖZEL HESABI	23
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	24
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	25
a)	Tahsisli Taşınmazlar	25
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	27
5.	KARŞILIKLAR	27
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	27

7.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	28
8.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	30
	a) Kur Farklarının Etkisi	30
	b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	30
9.	KOŞULLU VARLIKLAR	30
10.	DİĞER NAZİM HESAPLAR	31

1. BİLANÇO

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu		403			Kamu İdaresi Adı		ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ			Yıl:2022		
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR								
	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI					
1	DÖNEN VARLIKLAR	358.675.402,29	413.348.323,94	595.206.296,47	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	191.944.036,00	219.219.004,84	88.236.302,21			
10	HAZİR DEĞERLER	69.264.919,10	138.208.348,63	152.465.083,47	32	FAALİYET BORÇLARI	2.204.954,84	29.633.497,18	6.252.190,06			
104	PROJE ÖZEL HESABI	65.918.282,04	137.628.033,46	150.031.878,80	320	BÜTÇE ENAMETLERİ HESABI	2.204.954,84	29.633.497,18	6.252.190,06			
105	DÖVİZ HESABI	1.354.527,71	580.315,17	2.527.454,52	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	12.343.124,02	7.458.725,77	16.834.689,77			
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-94.249,85	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.710.521,14	4.536.695,72	6.527.194,01			
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	1.980.389,28	0,00	0,00	333	EMANETLER HESABI	8.632.602,88	2.922.030,05	10.307.495,76			
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	11.720,07	0,00	0,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	171.767.057,14	173.876.693,58	42.616.929,60			
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	22,00	22,00	22,00	360	ÖDENECEK VERGİ VE FOMLAR HESABI	4.896.138,67	6.659.707,68	11.438.551,01			
110	HİSSE SENETLERİ HESABI	22,00	22,00	22,00	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	6.063.311,23	6.398.187,00	11.127.803,39			
12	FAALİYET ALACAKLARI	46.000.512,34	38.365.653,97	87.261.023,53	362	FOMLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	447.319,22	458.510,88	1.268.592,68			
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	45.450.336,76	37.815.478,39	86.710.847,95	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	160.360.288,02	160.360.288,02	18.781.982,52			
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	360.524,73	360.524,73	360.524,73	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.628.900,00	7.450.000,00	21.393.000,00			
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	189.650,85	189.650,85	189.650,85	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.628.900,00	7.450.000,00	21.393.000,00			
13	KURUM ALACAKLARI	182.391.418,31	179.503.208,48	254.915.056,86	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	800.088,31	1.139.492,78			
135	TEK HAZİRNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	182.391.418,31	179.503.208,48	254.915.056,86	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	800.088,31	1.139.492,78			
14	DİĞER ALACAKLAR	1.889.584,97	2.916.516,84	4.146.941,66	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	163.646.681,72	470.131.818,69	672.199.072,53			
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.889.584,97	2.916.516,84	4.146.941,66	43	DİĞER BORÇLAR	2.693,61	248.453.462,80	244.599.462,80			
15	STOKLAR	33.303.330,30	28.093.239,65	52.063.156,14	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.693,61	0,00	0,00			
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	33.303.038,25	28.092.947,60	52.063.156,14	439	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0,00	248.453.462,80	244.599.462,80			
157	DİĞER STOKLAR HESABI	292,05	292,05	0,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	163.182.000,00	221.267.219,00	427.188.472,84			
16	ÖN ÖDEMELER	25.825.615,27	26.261.334,37	44.355.012,81	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	163.182.000,00	221.267.219,00	427.188.472,84			
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	20.839.924,67	21.856.334,37	37.108.637,33	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	461.988,11	411.136,89	411.136,89			
164	AKREDİTİFLER HESABI	4.985.690,60	4.405.000,00	7.246.375,48	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	461.988,11	411.136,89	411.136,89			
2	DURAN VARLIKLAR	9.760.430.209,44	9.763.450.053,83	10.152.370.299,88	5	ÖZ KAYNAKLAR	9.763.514.894,01	9.487.447.554,24	9.987.141.221,61			
22	FAALİYET ALACAKLARI	621.069,54	623.486,66	2.659.621,77	50	NET DEĞER	9.683.452.348,98	9.757.119.390,15	10.232.965.458,19			
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	1.939.444,47	500	NET DEĞER HESABI	9.683.452.348,98	9.757.119.390,15	10.232.965.458,19			
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	621.069,54	623.486,66	720.177,30	51	DEĞER HAREKETLERİ	168.431,04	168.431,04	224.271,04			
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	26.092.130,90	26.092.130,90	26.092.130,90	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	168.431,04	168.431,04	224.271,04			
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.268.347.570,67	1.834.253.531,16	2.674.511.175,91			
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	26.092.130,90	26.092.130,90	26.092.130,90	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	1.268.347.570,67	1.834.253.531,16	2.674.511.175,91			

02/02/2023 09:54:12

** Rapor 02/02/2023 - 06:07:06 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

B İ L A N Ç O

Kamu İdaresi Kodu 38.03.00.00

Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000.000,00	26.092.130,90	26.092.130,90	590 DÖNEM OLUPMILU FAALİYET SONUCU HESABI	48.494.548,88	28.795.110,32	0,00
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-5.000,00	-5.000,00	-5.000,00	595 DÖNEM OLUPMILU FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-183.082.845,50
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	11.590.069.408,06	11.614.479.709,77	9.733.717.000,00				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	11.078.534.370,01	11.078.534.369,01	9.218.293.998,56				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	4.952.567,93	5.758.258,85	6.428.901,98				
252 BİNALAR HESABI	439.967.890,72	508.854.126,73	536.650.572,37				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	249.338.454,06	271.135.455,70	250.565.902,89				
254 TAŞITLAR HESABI	11.721.087,02	11.745.757,75	11.794.662,58				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	178.942.821,16	193.176.903,20	203.505.862,13				
257 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-423.854.850,56	-471.268.369,42	-493.726.485,58				
258 YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	50.467.076,72	16.543.207,95	203.592,07				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	14.404.257,84	17.109.407,51	20.294.219,21				
268 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-14.404.257,84	-17.109.407,51	-20.294.219,21				
28 GELECEK YILLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	150.849,13	0,00				
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	150.849,13	0,00				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.895.031,28	0,00	0,00				
299 BİRİKMIŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.895.031,28	0,00	0,00				
AKTİF TOPLAMI	11.900.359.403,10	11.957.877.715,18	10.119.105.611,73	PASİF TOPLAMI	11.900.359.403,10	11.957.877.715,18	10.119.105.611,73

Bilanço Dipnotları :			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.894.227,21	12.385.408,52	10.661.186,24
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI İPHANETLERİ HESABI	8.894.227,21	12.385.408,52	10.661.186,24
910 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	3.690.356,67	10.997.042,33	5.322.244,83
911 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	3.690.356,67	10.997.042,33	5.322.244,83

17/02/2021 15:27:17

** Rapor 17/02/2021 - 03:01:48 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 2 / 3

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 38.03.00.00

Yılı:2020

Kamu İdaresi Adı ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

Bilanço Dipnotları :	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	7.379.811,30	8.432.907,78	9.013.743,79
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.379.811,30	8.432.907,78	9.013.743,79
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	0,00	70.139.630,49	277.120.861,63
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIKLI HESABI	0,00	70.139.630,49	277.120.861,63
990 KIRAYA VERİLEN, İRTIFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDE DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	4.621.425,00	4.621.425,00	4.621.425,00
993 MADDE DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTIFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	340.365,25	340.365,25
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	7.134.520,28	6.943.731,90	4.230.521,64
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIKLI HESABI	11.755.945,28	11.905.522,15	9.192.311,89

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 403							FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				Mali Yıl:2022		
Kamu İdaresi Adı ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ													
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	1.032.971.741,38	1.478.494.984,19	2.050.799.912,59	600	00	00	GELİRLER HESABI	851.610.427,40	1.203.256.045,16	2.188.712.023,87
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	475.096.758,48	585.685.571,35	1.062.319.391,03	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	51.514.940,43	52.897.111,10	135.842.891,53
630	01	01	MEMURLAR	331.657.984,26	380.506.007,07	604.164.736,46	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	31.630.228,59	35.997.767,25	107.684.621,03
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	28.075.855,11	37.045.245,82	56.629.152,21	600	03	06	Kira Gelirleri	19.884.711,84	16.899.343,85	28.158.270,50
630	01	03	İŞÇİLER	112.674.487,49	165.385.181,52	396.896.920,14	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	754.182.114,85	1.082.651.440,14	1.764.332.853,96
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	2.688.431,62	2.749.136,94	4.628.582,22	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	43.163.791,95	119.707.375,73	135.423.268,52
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	68.216.083,88	81.762.359,09	130.379.111,50	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	595.137.280,00	828.361.820,00	1.443.941.560,00
630	02	01	Memurlar	49.613.286,89	56.230.316,34	88.460.241,61	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	11.872.663,30	22.616.965,25	20.395.704,29
630	02	02	Sözleşmeli Personel	3.087.828,54	3.272.364,80	5.260.351,04	600	04	05	Proje Yardımları	104.008.379,60	111.965.279,16	164.572.321,15
630	02	03	İşçiler	14.579.367,66	21.022.740,41	34.425.627,11	600	05	00	Diğer Gelirler	32.255.928,61	17.544.930,10	189.322.647,33
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	640.799,83	890.872,29	1.641.961,64	600	05	01	Faiz Gelirleri	5.599.023,74	11.934,95	1.233.507,64
630	02	05	Diğer Personel	294.800,96	346.065,25	590.930,10	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	9.486.245,53	5.765.923,62	9.348.316,51
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	116.146.805,07	368.297.538,05	428.222.928,60	600	05	03	Para Cezaları	297.323,41	90.262,50	283.191,54
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.248.783,97	9.890.334,41	47.714.875,82	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	16.873.335,93	11.676.809,03	178.457.631,64
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	63.463.990,45	59.244.912,71	274.616.159,55	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	13.657.443,51	49.311.561,50	99.129.431,05
630	03	03	Yolluklar	10.636.085,11	8.627.166,00	37.752.401,41	600	11	01	Doviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	13.657.443,51	49.311.561,50	99.129.431,05
630	03	04	Görev Giderleri	1.752.672,91	469.359,59	4.368.980,77	600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	851.002,32	84.200,00
630	03	05	Hizmet Alımları	24.846.111,88	275.505.904,58	51.000.742,22	600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	851.002,32	84.200,00
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	163.367,75	63.990,71	181.112,53				GELİRLER TOPLAMI (B)	851.610.427,40	1.203.256.045,16	2.188.712.023,87
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	8.328.224,51	13.914.854,07	11.843.797,36							
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	704.799,14	581.015,98	744.858,94							
630	03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	2.769,35	0,00	0,00							
630	05	00	Cari Transferler	200.907.249,27	230.224.511,63	172.564.299,52							
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	170.357.422,66	201.194.602,63	72.840.489,70							
630	05	02	Hazine Yardımları	0,00	0,00	18.781.982,52							
630	05	03	Kar Amacı Götmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.168.600,00	2.528.476,00	2.277.000,00							
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	28.307.143,45	26.390.020,29	43.026.747,60							
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	74.083,16	111.412,71	35.638.079,70							
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	64.876.016,42	32.642.525,59							
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	0,00	64.876.016,42	32.642.525,59							

02/02/2023 09:55:30

** Rapor 02/02/2023 06:24:45 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

403

Kamu İdaresi Adı

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2022

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	63.238.048,97
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Olusan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	63.238.048,97
630	13	00	Amortisman Giderleri	66.325.288,95	55.412.052,98	57.569.664,70
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	63.140.477,25	51.600.538,81	48.998.954,07
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.184.811,70	3.811.514,17	8.570.710,63
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.520.413,31	41.338.597,91	67.907.852,34
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.545.993,96	1.758.226,88	1.605.457,72
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzemeleri	215.510,79	890.447,10	488.661,32
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	8.861.387,95	18.855.525,85	19.604.706,41
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	2.733.707,93	2.854.937,87	3.029.585,92
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	2.258.672,63	1.929.444,65	3.173.965,12
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	657.919,06	914.544,78	3.708.235,66
630	14	07	Yiyecek	2.580.272,47	3.618.708,92	19.314.441,69
630	14	08	İçecek	217.176,32	205.011,19	1.390.988,85
630	14	09	Canlı Hayvanlar	1.485,00	56.184,41	36.957,93
630	14	10	Zirai Maddeler	322.111,93	452.079,99	531.834,59
630	14	11	Yem	0,00	2.965,70	13.892,20
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.342.547,44	4.080.182,94	6.462.626,23
630	14	13	Yedek Parçalar	3.421.232,22	5.017.887,72	7.179.373,05
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	20.660,10	58.688,48	85.975,98
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	25.306,63	30.266,60	47.806,23
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	7.338,78	94.910,78	42.685,26
630	14	17	Basıncı Ekipmanlar	88.247,81	188.274,29	118.939,51
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	220.842,29	330.309,76	1.071.718,67
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	40.594.046,88	152.888,54	447.419,22
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	40.590.879,56	117.000,00	428.765,45
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	3.167,32	35.888,54	18.653,77
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	27.059,76	218.573,40	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.721.531,52	980.343,25	1.948.150,32
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.678.523,43	852.749,10	1.905.747,49
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.658.835,23	813.303,30	1.885.329,78
610	03	06	Kira Gelirleri	19.688,20	39.445,80	20.417,71
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.431,10	117.800,00	34.415,00
610	04	05	Proje Yardımları	20.431,10	117.800,00	34.415,00
610	05	00	Diğer Gelirler	22.576,99	9.794,15	7.987,83
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	22.576,99	9.794,15	7.987,83
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				1.721.531,52	980.343,25	1.948.150,32

02/02/2023 09:55:30

** Rapor 02/02/2023 06:24:45 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 2 / 3

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

403

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	218.573,40	0,00
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	27.059,76	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	33.727.357,98	48.352.277,99	30.017.840,32
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	33.727.357,98	48.352.277,99	30.017.840,32
630	99	00	Diğer Giderler	6.410.677,80	2.174.596,83	5.490.830,80
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	6.410.677,80	2.174.596,83	5.490.830,80
GİDERLER TOPLAMI (A)				1.032.971.741,38	1.478.494.984,19	2.050.799.912,59

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	1.032.971.741,38	1.478.494.984,19	2.050.799.912,59	NET GELİR (D= (B-C)	849.888.895,88	1.202.275.701,91	2.186.763.873,55
GELİRLER TOPLAMI (B)	851.610.427,40	1.203.256.045,16	2.188.712.023,87	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	1.721.531,52	980.343,25	1.948.150,32	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	-183.082.845,50	-276.219.282,28	135.963.960,96

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2022 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2021	2022
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	1.159.317.413,1	1.982.818.694,3
Vergi Gelirleri	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	53.908.457,5	128.409.675,4
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.088.936.640,1	1.672.927.391,8
Faizler, Cezalar, Paylar	16.472.315,5	181.481.627,2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.353.944.329,0	1.467.731.326,0
Personel Giderleri	585.685.571,4	840.975.451,5
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	81.762.359,1	130.379.111,5
Mal ve Hizmet Giderleri	340.868.995,7	421.496.653,5
Faiz Giderleri	0,0	0,0

Cari Transferler	230.224.511,6	12.204.011,5
Sermaye Transferleri	64.876.016,4	32.642.525,6
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	48.352.278,0	30.017.840,3
Diğer Giderler	2.174.596,8	15.732,1
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	435.719,1	44.792.395,4
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	-195.062.635,0	470.294.972,9
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	0,0	0,0
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18.086.812,0	56.097.454,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	16.998.500,2
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18.086.812,0	39.098.954,1
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0
Binalar	419.415,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	10.472.022,5	18.413.075,1
Taşıtlar	158.270,2	309.396,5
Demirbaşlar	7.037.374,2	20.376.482,5
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0

Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	111.860.428,1	533.331.132,4
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	36.136.375,5	405.407.190,6
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	71.912.538,4	118.628.794,7
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.636.229,9	8.159.514,5
Binalar	90.902,3	83.610.780,7
Tesis, Makine ve Cihazlar	33.750.571,7	16.639.370,1
Taşıtlar	82.998,0	2.754.813,1
Demirbaşlar	27.410.501,1	-30.800.777,5
Yapılmakta Olan Yatırımlar	8.911.830,9	38.254.255,1
Yatırım Avansları	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	29.504,5	10.838,7
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3.811.514,2	8.290.147,1

G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-93.773.616,1	477.233.678,1
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-288.836.251,1	-6.933.705,2
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.885.792,7	255.837.080,4
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	-2.885.792,7	254.909.613,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	305.582.326,4	92.445,4
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	377.809.871,3
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	305.582.326,4	377.809.871,3
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	308.468.119,1	122.977.812,9
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	19.631.868,0	116.044.107,7
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	19.631.868,0	116.044.107,7
Kasa	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0
Banka	0,0	-55.840,0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	71.709.751,4	51.365.965,3

Döviz	-50.085.774,0	64.828.232,3
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	-94.249,9
Diğer Hazır Değerler	-1.980.389,3	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	- 11.720,1	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	403					Yıl: 2022
Kamu İdaresi Adı	ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ					
	2021			2022		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	9.683.452.348,98	73.667.041,17	9.757.119.390,15	9.757.119.390,15	475.846.068,04	10.232.965.458,19
A- Denge Kayıtları	-1.936.683.342,74	0,00	-1.936.683.342,74	-1.936.683.342,74	0,00	-1.936.683.342,74
B- Varlık Envanteri	9.216.647.301,65	151.942,47	9.216.799.244,12	9.216.799.244,12	5.585.580,00	9.222.384.824,12
C- Yükümlülük Envanteri	-129.223.561,00	0,00	-129.223.561,00	-129.223.561,00	0,00	-129.223.561,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	2.532.711.951,07	73.515.098,70	2.606.227.049,77	2.606.227.049,77	470.260.488,04	3.076.487.537,81
DEĞER HAREKETLERİ	168.431,04	0,00	168.431,04	168.431,04	55.840,00	224.271,04
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	1.907.768.629,82	-73.515.098,66	1.834.253.531,16	2.786.683.377,54	-112.172.201,63	2.674.511.175,91
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.827.874.515,83	0,00	-1.827.874.515,83	-3.056.523.644,49	0,00	-3.056.523.644,49
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-276.219.282,28	-276.219.282,28	0,00	135.963.960,96	135.963.960,96
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	403	Yıl: 2022	
Kamu İdaresi Adı	ORTA DOĞU TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		
	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	75.915.000,00	0,00	133.457.144,61
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	790.820.000,00	0,00	1.399.637.275,00
Diğer Gelirler	44.764.000,00	0,00	22.924.046,18
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve Ladeler (-)	0,00	0,00	1.948.150,32
Toplam Tahsilatlar	911.499.000,00	0,00	1.554.070.315,47
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	593.281.000,00	836.843.286,00	792.068.140,49
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	93.998.000,00	129.804.230,00	128.424.300,22
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	105.905.000,00	375.306.000,00	365.246.990,15
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	32.814.000,00	118.923.715,00	113.951.785,37
Sermaye Giderleri	85.501.000,00	145.114.000,00	116.877.991,43
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	911.499.000,00	1.605.991.231,00	1.516.569.207,66
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,02

A. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Orta Doğu Teknik Üniversitesi, Türkiye ve Orta Doğu ülkelerinin kalkınmalarına katkıda bulunmak, özellikle fen bilimleri ve sosyal bilimler alanlarında eleman yetiştirmek üzere 15 Kasım 1956 tarihinde "Orta Doğu Yüksek Teknoloji Enstitüsü" adıyla eğitime başlamıştır. Üniversitemizin "Kuruluş ve Hazırlıkları Hakkındaki 6887 Sayılı Kanun" 29 Ocak 1957 tarihinde yürürlüğe girmiştir. ODTÜ'nün özel statüsünü belirleyen ve tüzel kişiliğine kavuşturan 7307 sayılı "Kuruluş Kanunu" ise 27 Mayıs 1959 tarihinde yürürlüğe girmiştir.

ODTÜ'nün misyonu, toplum, insanlık ve doğa için, evrensel değerler çerçevesinde, yaratıcı ve eleştirel düşünmeyi, yenilikçiliği ve liderliği besleyerek mükemmellik düzeyinde araştırma yapmak, eğitim vermek ve topluma hizmet etmektir.

ODTÜ'nün vizyonu, uluslararası düzeyde öncü, bölgesini ve dünyayı dönüştüren bir üniversite olmaktır.

Türk yüksek öğrenim sistemine birçok yenilik getiren ve çağdaş eğitimin öncüsü olan

Orta Doğu Teknik Üniversitesi, ilk yıllarını Kızılay'da Müdafaa Caddesi'nde Emekli Sandığı'na ait küçük bir bina ile TBMM arkasında bulunan barakalarda geçirdikten sonra, 1963 yılında bugünkü kampus yerine taşınmıştır. İlk olarak 1956 yılında Mimarlık Bölümü öğretime açılmış, 1957 Şubat döneminde de Makine Mühendisliği Bölümü'nde öğretime başlanmıştır. 1957-1958 öğretim yılı başında Mimarlık, Mühendislik ve İdari Bilimler Fakülteleri kurulmuş, 1959 yılında da Fen Edebiyat Fakültesi'nin kuruluşu tamamlanmıştır. Eğitim Fakültesi ise 1982 yılında öğretime başlamıştır.

Bugün ODTÜ, üç ayrı kampusta eğitim, araştırma ve toplumsal hizmet faaliyetlerini yürütmektedir. Ankara'daki ana kampusu, yaklaşık 40.000 dekarlık (4.000 hektarlık) bir araziye sahiptir; bu arazi, 30.430 dekarlık (3.043 hektarlık) orman alanını ve Ankara'nın merkezinden 20 km uzaktaki Eymir Gölü'nü de içine almaktadır. Akdeniz sahilindeki ODTÜ Mersin-Erdemli Kampusu Deniz Bilimleri Enstitüsü'nü barındırmaktadır. ODTÜ Kuzey Kıbrıs Kampusu, TBMM ve Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti Meclisi tarafından kabul edilen bir uluslararası anlaşma ile kurulmuş ve KKTC Güzelyurt bölgesinde inşa edilen tesislerinde 2005-2006 akademik yılı başında eğitim-öğretim faaliyetlere başlamıştır.

ODTÜ'de 41 lisans programının yürütüldüğü 5 fakülte bulunmaktadır. Üniversitemiz bünyesinde bulunan Fen Bilimleri, Sosyal Bilimler, Enformatik, Uygulamalı Matematik ve Deniz Bilimleri Enstitülerinde ise 107 yüksek lisans ve 72 doktora programı yürütülmektedir. Bu enstitülerden Deniz Bilimleri Enstitüsü İçel-Erdemli'de çalışmalarını yürütmektedir.

ODTÜ'de öğretim dili İngilizcedir. Hazırlık sınıfı öğrencilerine İngilizce eğitimi Yabancı Diller Yüksek Okulu tarafından verilmektedir.

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 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 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 Bankasıyla 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ 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 artırılması 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 kullanılabilceği 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. 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2022 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

10. 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 hakkeşlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. 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.

C. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0,00
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	0,00
Toplam	0,00

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	0,00
Girişler	667.719.659,58
Kullanımlar	667.719.659,58
Kapanış Net Defter Değeri	0,00

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
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	150.031.878,80
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	137.628.033,46
Girişler	235.336.703,31
Kullanımlar	222.932.857,97
Kapanış Net Defter Değeri	150.031.878,80

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
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler (ODTÜ Teknokent)	5.000,00		

Döner Sermayeli Kuruluşlara
Yatırılan Sermayeler

26.092.130,90

Diğer Mali Duran Varlıklar

Sermaye Taahhütleri 5.000,00
(Odtü Teknokent Teknoloji
Geliştirme Bölgesi)

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	9.218.293.998,56	9.576.409.142,16	----
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.271.363,54	11.784.264,52	3.370.319,48
Binalar	540.468.676,44	551.431.443,69	100.172.243,24
Tesis, Makine ve Cihazlar	272.903.574,41	265.251.085,55	227.719.857,32
Taşıtlar	11.810.297,82	12.134.444,31	9.961.689,53
Demirbaşlar	221.770.575,11	237.815.903,26	216.585.847,35
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.659.006,57	26.602.220,64	
Toplam	10.278.177.492,45	10.681.428.503,90	557.809.956,92

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	6.660.305.483,55	-	5.080.724.204,64
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	11.784.264,52	-	-
Binalar	551.431.443,69	-	-
Toplam	7.223.521.191,76	-	5.080.609.061,04

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	26.602.220,64
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	26.602.220,64

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	11.543.000,00
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.690.000,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	6.160.000,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	-
Toplam	21.393.000,00

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri	22,00	22,00

Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları	-	-
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları	-	-
Menkul Varlıklar	-	-
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar	-	-
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları	-	-
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	-	-
Takipteki Kurum Alacakları	-	-
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	-	-
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	5.000,00	5.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	26.092.130,90	26.092.130,90
Sermaye Taahhütleri	5.000,00	5.000,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	-	-
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	-	-
Bonolar	-	-
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri	-	-
Tahviller	-	-
Cari Yılda Ödenecek Tahviller	-	-
Dış Mali Borçlar	-	-
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar	-	-

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2022 yılı için; dönem başı 19.631.868,0- TL, dönem sonu 116.044.107,7-TL olup yıl içindeki nakit değişimi 96.412.239,7- TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 99.129.431,05 TL, giderleri ise 63.238.048,97- TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 35.891.382,08- TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinde dönem başı mevcudu 168.431,04-TL iken dönem sonu tutarı 224.271,04-TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 55.840,00 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	-
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	8.295.084,16
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	-
Alınan Teminat Mektupları	8.834.908,13
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	-
Toplam	18.116.377,06

10. 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	10.390.758,27
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	4.621.425,00
Diğer Nazım Hesaplar	6.783.831,26