2023 Yılı Mali Tablolar

Mali Tablolar
Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

Mayıs 2024

İÇİNDEKİLER

A.MALİ TABLOLAR **2**
1. BİLANÇO 3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU 20
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 21
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU 22

B.KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI **23**

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI **24**
1. MUHASEBE SİSTEMİ 24
   a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 24
   b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 25
   c) Kayıt Esası 25
   d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 25
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ 25
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 25
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 26
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 26
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 26
   a) Maliyet Bedeli 26
   b) Gerçeğe Uygun Değer: 27
   c) İtibari Değer 27
   d) İz Bedeli 27
   e) Net Gerçekleşebilir Değer 27
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 28
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ 28
9. HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI 28
10. FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR 28
11. ENFLASYON DÜZELTMESİ 28
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR 29
   a) Koşullu Yükümlülükler 29
   b) Koşullu Varlıklar 29
13. BORÇLANMA MALİYETLERİ 29
14. KARŞILIKLAR 29
15. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 29
16. BAĞIŞLAR VE HİBELER 30

17. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 30
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 31
1. BANKA BİLGİLERİ 31
2. PROJE ÖZEL HESABI 31
3. MALİ DURAN VARLIKLAR 31
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR 32
a) Tahsisli Taşınmazlar 32
5. KARŞILIKLAR 33
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM 33
7. GİDERLER 34
8. NAKİT AKIŞ TABLOSU 34
9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 34
a) Kur Farklarının Etkisi 34
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi 34
10. TAAHHÜTLER 34
11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER 34
12. KOŞULLU VARLIKLAR 34
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri 35
13. DİĞER NAZIM HESAPLAR 35

TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU MALİ TABLOLARI

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 61 **Yıl:** 2023

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

	AKTİF HESAPLAR	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	591.346.878,86	761.476.662,00	868.106.538,17
10	HAZIR DEĞERLER	3.494.381,27	31.515.629,07	120.647.599,18
102	BANKA HESABI	716.521,45	1.811.590,17	2.104.401,10
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-386.591,14	-27.753,23	-991,31
105	DÖVİZ HESABI	3.164.450,96	29.731.792,13	8.329.030,56
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	110.215.158,83
12	FAALİYET ALACAKLARI	101.796.702,23	1.424.375,00	268.788.646,42
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	101.796.702,23	1.424.375,00	268.788.646,42
13	KURUM ALACAKLARI	482.032.595,43	721.417.760,60	463.054.562,95
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	482.032.595,43	721.417.760,60	463.054.562,95
14	DİĞER ALACAKLAR	20.027,53	26.425,52	3.192.327,01
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.027,53	26.425,52	3.192.327,01
15	STOKLAR	975.484,72	1.537.234,51	1.879.419,88
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	975.484,72	1.537.234,51	1.879.419,88
16	ÖN ÖDEMELER	3.027.687,68	5.555.237,30	10.543.982,73
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.027.687,68	5.555.237,30	10.543.982,73
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	410.629.217,67	408.864.727,24	1.603.189.275,63
22	FAALİYET ALACAKLARI	63.815,57	63.815,57	63.815,57
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	63.815,57	63.815,57	63.815,57
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	379.615.000,00	379.615.000,00	685.055.267,50
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	379.615.000,00	379.615.000,00	685.055.267,50
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	30.950.402,10	29.185.911,67	918.070.192,56
252	BİNALAR HESABI	46.820.030,57	46.973.547,47	1.293.043.269,94
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.176.829,30	1.213.355,77	3.275.021,71
254	TAŞITLAR HESABI	599.518,07	599.518,07	6.873.028,40
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	17.153.329,05	19.511.180,05	47.668.624,16
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-34.799.304,89	-39.111.689,69	-437.260.225,96
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0,00	0,00	4.470.474,31
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	22.639.719,36	25.816.963,36	46.689.155,54
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-22.639.719,36	-25.816.963,36	-46.689.155,54
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
	AKTİF TOPLAMI	**1.001.976.096,53**	**1.170.341.389,24**	**2.471.295.813,80**

	PASİF HESAPLAR	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.071.815,49	59.525.197,91	144.552.226,09
32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	0,00
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	120.066,11	2.442.582,06	2.374.700,42
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	67.101,69	63.299,00	543.632,23
333	EMANETLER HESABI	52.964,42	2.379.283,06	1.831.068,19
34	ALINAN AVANSLAR	5.720.921,38	15.094.510,47	21.181.361,25
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	12.164.504,47
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	5.720.921,38	15.094.510,47	9.016.856,78
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	29.194.638,00	41.988.105,38	120.996.164,42
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	28.884.955,21	41.511.583,31	119.605.294,31
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	285.831,50	436.943,85	1.279.073,01
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	23.851,29	39.578,22	111.797,10
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	36.190,00	0,00	0,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	36.190,00	0,00	0,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.777.984,39	18.187.989,20	32.550.674,28
43	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	82.869,43
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	82.869,43
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.777.984,39	18.187.989,20	32.467.804,85
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.777.984,39	18.187.989,20	32.467.804,85
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	957.126.296,65	1.092.628.202,13	2.294.192.913,43
50	NET DEĞER	560.046.892,68	660.082.540,36	637.749.558,90
500	NET DEĞER HESABI	560.046.892,68	660.082.540,36	637.749.558,90
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	603.988.229,89	705.213.948,34	1.862.495.374,55
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	603.988.229,89	705.213.948,34	1.862.495.374,55
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-364.396.732,85	-408.170.192,05	-502.117.374,68
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-364.396.732,85	-408.170.192,05	-502.117.374,68
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	157.487.906,93	135.501.905,48	296.065.354,66
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	268.383.784,94	374.723.416,87	669.746.452,39
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-110.895.878,01	-239.221.511,39	-373.681.097,73
	PASİF TOPLAMI	**1.001.976.096,53**	**1.170.341.389,24**	**2.471.295.813,80**

	Bilanço Dipnotları :	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.778.208,78	2.913.426,00	4.487.542,00
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.778.208,78	2.913.426,00	4.487.542,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	2.417.341,18	2.744.678,69	11.193.556,95
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	2.417.341,18	2.744.678,69	11.193.556,95
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	283.366,90	319.047,74	236.893,92
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	283.366,90	319.047,74	236.893,92
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ	0,00	0,00	1.358.749,68
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	24.190,00	0,00	597.165,42
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	24.190,00	0,00	1.955.915,10

04.03.2024 16:53:32

** Rapor 04/03/2024 - 05:28:28 tarihli bilgileri içermektedir

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 61 **Mali Yıl:** 2023

Kamu İdaresi Adı TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Kod2	Kod3	Kod4	GİDERİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
630	00	00	00	00	GİDERLER HESABI	175.264.280,75	248.759.883,23	660.131.362,59
630	01	00	00	00	Personel Giderleri	73.356.903,31	117.421.539,07	234.253.313,58
630	01	01	00	00	Memurlar	59.270.559,16	96.053.648,78	180.003.284,35
630	01	01	10	00	Temel Maaşlar	36.163.607,63	58.197.506,16	95.353.913,70
630	01	01	10	01	Temel Maaşlar	30.915.828,95	49.284.733,80	80.742.593,42
630	01	01	10	02	Taban Aylığı	5.247.778,68	8.912.772,36	14.611.320,28
630	01	01	20	00	Zamlar ve Tazminatlar	22.564.732,03	36.667.010,24	82.816.682,29
630	01	01	20	01	Zamlar ve Tazminatlar	22.564.732,03	36.667.010,24	82.816.682,29
630	01	01	30	00	Ödenekler	78.661,76	385.629,38	601.548,52
630	01	01	30	01	Ödenekler	78.661,76	385.629,38	601.548,52
630	01	01	40	00	Sosyal Haklar	461.812,76	802.761,40	1.231.139,84

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Kod2	Kod3	Kod4	GELİRİN TÜRÜ	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
600	00	00	00	00	GELİRLER HESABI	333.260.024,95	385.149.547,04	957.006.088,99
600	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	325.100.006,88	372.981.808,97	924.811.490,87
600	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	324.888.412,35	372.753.689,78	924.521.750,88
600	03	01	01	00	Mal Satış Gelirleri	0,00	0,82	43.882,60
600	03	01	01	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	0,82	43.882,60
600	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	324.888.412,35	372.753.688,96	924.477.868,28
600	03	01	02	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	2.008.316,12	368.900,44	113.279,09
600	03	01	02	20	Patent Gelirleri	179.769.731,84	162.413.828,64	589.810.276,24
600	03	01	02	21	Marka Gelirleri	114.922.092,71	173.348.757,65	263.605.001,03
600	03	01	02	22	Faydalı Model Gelirleri	4.754.035,96	6.414.641,46	10.462.444,88
600	03	01	02	23	Coğrafi İşaret Gelirleri	413,99	1.282,86	2.859,65

630	01	01	40	01	Sosyal Haklar	461.812,76	802.761,40	1.231.139,84	600	03	01	02	24	Endüstriyel Tasarım Gelirleri	8.965.878,68	10.708.466,94	16.657.511,32
630	01	01	50	00	Ek Çalışma Karşılıkları	1.744,98	741,60	0,00	600	03	01	02	25	Entegre Devre Topografya Gelirleri	1.461,87	0,00	12.813,60
630	01	01	50	01	Ek Çalışma Karşılıkları	1.744,98	741,60	0,00	600	03	01	02	61	Sınai Mülkiyet Alanında Uluslararası Kuruluşlardan Elde Edilen Gelirler	12.804.990,05	19.041.748,72	42.941.297,12
630	01	02	00	00	Sözleşmeli Personel	5.560.108,23	8.285.779,65	13.728.279,81	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	1.661.491,13	456.062,25	872.385,35
630	01	02	10	00	Ücretler	3.471.166,25	5.163.743,99	7.428.505,43	600	03	06	00	00	Kira Gelirleri	211.594,53	228.119,19	289.739,99
630	01	02	10	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	97.105,06	162.290,71	50.572,48	600	03	06	01	00	Taşınmaz Kiraları	211.594,53	228.119,19	289.739,99
630	01	02	10	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	3.374.061,19	5.001.453,28	7.377.932,95	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	211.594,53	228.119,19	289.739,99
630	01	02	20	00	Zamlar ve Tazminatlar	872.830,50	1.284.362,47	3.565.169,77	600	05	00	00	00	Diğer Gelirler	1.454.826,60	537.245,19	1.104.050,39
630	01	02	20	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	33.470,55	55.506,65	17.431,80	600	05	01	00	00	Faiz Gelirleri	51,47	237,19	1.555,57
630	01	02	20	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	839.359,95	1.228.855,82	3.547.737,97	600	05	01	09	00	Diğer Faizler	51,47	237,19	1.555,57
630	01	02	30	00	Ödenekler	12.948,99	62.399,62	95.009,32	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	51,47	237,19	1.555,57
630	01	02	30	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	518,38	0,00	0,00	600	05	09	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler	1.454.775,13	537.008,00	1.102.494,82
630	01	02	30	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ödenekleri	12.430,61	62.399,62	95.009,32	600	05	09	01	00	Diğer Çeşitli Gelirler	1.454.775,13	537.008,00	1.102.494,82

630	01	02	40	00	Sosyal Haklar	63.831,87	89.380,10	133.553,45
630	01	02	40	01	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	580,18	874,51	269,85
630	01	02	40	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	63.251,69	88.505,59	133.283,60
630	01	02	60	00	Ödül ve İkramiyeler	1.139.330,62	1.685.893,47	2.506.041,84
630	01	02	60	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personelin Ödül ve İkramiyeleri	1.139.330,62	1.685.893,47	2.506.041,84
630	01	03	00	00	İşçiler	8.226.772,96	12.707.528,53	40.035.084,66
630	01	03	10	00	Ücretler	5.216.515,33	8.207.065,32	24.551.062,66
630	01	03	10	01	Sürekli işçilerin Ücretleri	0,00	0,00	1.088.059,07
630	01	03	10	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Ücretleri	5.216.515,33	8.207.065,32	23.463.003,59
630	01	03	20	00	İhbar ve Kıdem Tazminatları	78.132,47	0,00	0,00
630	01	03	20	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin	78.132,47	0,00	0,00

600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	33.017,50	0,00
600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	124.965,21	336.365,71	559.692,38
600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	1.329.809,92	167.624,79	542.802,44
600	11	00	00	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	6.705.191,47	11.630.492,88	31.090.547,73
600	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	6.705.191,47	11.630.492,88	31.090.547,73
GELİRLER TOPLAMI (B)						**333.260.024,95**	**385.149.547,04**	**957.006.088,99**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Kod2	Kod3	Kod4	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	**2021 YILI**	**2022 YILI**	**2023 YILI**
610	00	00	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	507.837,27	887.758,33	809.371,74
610	03	00	00	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	507.837,27	887.758,33	809.371,74
610	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	507.837,27	887.758,33	809.371,74
610	03	01	02	00	Hizmet Gelirleri	507.837,27	887.758,33	809.371,74

					İhbar ve Kıdem Tazminatları			
630	01	03	30	00	Sosyal Haklar	1.265.065,55	1.164.678,38	7.368.984,52
630	01	03	30	01	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	33.557,89
630	01	03	30	02	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	0,00	0,00	189.854,39
630	01	03	30	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	1.264.432,02	1.164.678,38	7.145.128,76
630	01	03	30	04	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Geçici İşçi Pozisyonlarına Geçirilen İşçilerin Sosyal Hakları	633,53	0,00	443,48
630	01	03	40	00	Fazla Mesailer	0,00	37.146,45	14.545,07
630	01	03	40	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Fazla Mesaileri	0,00	37.146,45	14.545,07
630	01	03	50	00	Ödül ve İkramiyeler	1.261.835,10	1.990.316,56	4.859.216,21
630	01	03	50	01	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	0,00	0,00	56.168,28
630	01	03	50	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin	1.261.835,10	1.990.316,56	4.803.047,93

610	03	01	02	20	Patent Gelirleri	168.545,19	252.701,48	242.907,03
610	03	01	02	21	Marka Gelirleri	268.472,94	495.748,07	460.837,94
610	03	01	02	23	Coğrafi İşaret Gelirleri	69,84	158,64	213,81
610	03	01	02	24	Endüstriyel Tasarım Gelirleri	63.089,18	134.236,01	100.365,03
610	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	7.660,12	4.914,13	5.047,93
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)						**507.837,27**	**887.758,33**	**809.371,74**

					Ödül ve İkramiyeleri			
630	01	03	90	00	Diğer Ödemeler	405.224,51	1.308.321,82	3.241.276,20
630	01	03	90	03	375 S. KHK'nın Geçici 23 üncü Md. Kapsamında Sürekli İşçi Kadrolarına Geçirilen İşçilerin Diğer Ödemeleri	405.224,51	1.308.321,82	3.241.276,20
630	01	04	00	00	Geçici Süreli Çalışanlar	83.116,00	88.200,00	275.894,30
630	01	04	10	00	Ücretler	83.116,00	88.200,00	275.894,30
630	01	04	10	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	83.116,00	88.200,00	275.894,30
630	01	05	00	00	Diğer Personel	216.346,96	286.382,11	210.770,46
630	01	05	10	00	Ücret ve Diğer Ödemeler	216.346,96	286.382,11	210.770,46
630	01	05	10	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler	216.346,96	286.382,11	210.770,46
630	02	00	00	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.672.063,77	15.483.404,21	30.111.008,22
630	02	01	00	00	Memurlar	6.975.464,70	11.381.870,81	19.534.626,86
630	02	01	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	6.975.464,70	11.381.870,81	19.534.626,86
630	02	01	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.141.974,86	6.813.707,41	11.711.437,03
630	02	01	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.833.489,84	4.568.163,40	7.823.189,83

630	02	02	00	00	Sözleşmeli Personel	911.872,07	1.340.147,78	2.069.770,77
630	02	02	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	911.872,07	1.340.147,78	2.069.770,77
630	02	02	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	556.944,85	824.663,56	1.289.178,21
630	02	02	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	354.927,22	515.484,22	780.592,56
630	02	03	00	00	İşçiler	1.784.727,00	2.761.385,62	8.506.610,59
630	02	03	10	00	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.625.947,56	2.515.892,95	7.749.145,60
630	02	03	10	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.625.947,56	2.515.892,95	7.748.615,61
630	02	03	10	02	Sağlık Primi Ödemeleri	0,00	0,00	529,99
630	02	03	40	00	İşsizlik Sigortası Fonuna	158.779,44	245.492,67	757.464,99
630	02	03	40	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	158.779,44	245.492,67	757.464,99
630	03	00	00	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	14.914.247,34	27.844.461,88	73.256.024,97
630	03	02	00	00	Tüketime yönelik mal ve malz. Gideri	1.822.501,61	6.773.021,09	13.680.121,60
630	03	02	10	00	Kırtasiye, Yayın, Baskı ve Büro Malzemesi Alımları	0,00	900,00	0,00
630	03	02	10	05	Baskı ve Cilt Giderleri	0,00	900,00	0,00
630	03	02	20	00	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	10.524,80	479.618,90	0,00
630	03	02	20	01	Su Alımları	10.524,80	479.618,90	0,00

630	03	02	30	00	Enerji Alımları	1.740.672,17	6.154.029,45	13.519.200,83
630	03	02	30	01	Yakacak Alımları	318.015,05	1.644.532,76	2.526.213,73
630	03	02	30	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	52.044,97	157.291,05	224.935,76
630	03	02	30	03	Elektrik Alımları	1.370.612,15	4.352.205,64	10.768.051,34
630	03	02	40	00	Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	47.319,64	138.472,74	160.920,77
630	03	02	40	01	Yiyecek Alımları	0,00	14.656,69	29.093,09
630	03	02	40	02	İçecek Alımları	47.319,64	123.816,05	131.827,68
630	03	02	90	00	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	23.985,00	0,00	0,00
630	03	02	90	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	20.120,00	0,00	0,00
630	03	02	90	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	3.865,00	0,00	0,00
630	03	03	00	00	Yolluklar	77.804,25	412.880,32	1.170.755,82
630	03	03	10	00	Geçici Görev Yollukları	44.824,36	379.881,70	1.090.589,16
630	03	03	10	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	44.824,36	230.409,89	386.911,89
630	03	03	10	03	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	0,00	149.471,81	703.677,27
630	03	03	20	00	Sürekli Görev Yollukları	32.979,89	32.998,62	80.166,66
630	03	03	20	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	32.979,89	32.998,62	80.166,66

630	03	04	00	00	Görev giderleri	1.179.323,65	1.529.016,45	2.538.618,39
630	03	04	20	00	Yasal Giderler	755.244,87	155.874,64	946.380,46
630	03	04	20	90	Diğer Yasal Giderler	755.244,87	155.874,64	946.380,46
630	03	04	30	00	Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	18.539,38	24.251,84	73.680,07
630	03	04	30	01	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.000,51	0,00	0,00
630	03	04	30	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	17.538,87	24.251,84	73.680,07
630	03	04	70	00	Mahkeme Harç ve Giderleri	405.539,40	1.348.889,97	1.517.415,45
630	03	04	70	01	Mahkeme Harç ve Giderleri	405.539,40	1.348.889,97	1.517.415,45
630	03	04	90	00	Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	1.142,41
630	03	04	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Görev Giderleri	0,00	0,00	1.142,41
630	03	05	00	00	Hizmet alımları	10.961.047,19	18.460.313,16	54.432.687,02
630	03	05	10	00	Genel Hizmet Alımları	3.770.250,88	5.132.388,23	19.023.681,14
630	03	05	10	01	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	0,00	87.500,00	372.590,00
630	03	05	10	03	Bilgisayar Hizmet Alım Giderleri	1.067.285,36	1.658.600,37	12.473.279,96
630	03	05	10	07	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmeti Alım Giderleri	14.400,00	19.200,00	38.400,00

630	03	05	10	08	Çağrı Merkezi Hizmeti Alım Giderleri	2.084.711,52	3.266.337,86	5.897.411,18
630	03	05	10	16	Sınavlara İlişkin Hizmet Alım Giderleri	0,00	0,00	242.000,00
630	03	05	10	17	Toplantı ve Organizasyon Hizmeti Alım Giderleri	0,00	100.750,00	0,00
630	03	05	10	90	Diğer Genel Hizmet Alımları	603.854,00	0,00	0,00
630	03	05	20	00	Haberleşme Giderleri	5.104.820,15	4.717.055,35	1.552.985,46
630	03	05	20	01	Posta ve Telgraf Giderleri	314.826,30	235.635,84	256.397,98
630	03	05	20	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	120.915,03	134.730,76	131.195,91
630	03	05	20	03	İnternet Erişimi Giderleri	4.666.295,72	4.344.345,75	1.162.445,45
630	03	05	20	06	Hat Kira Giderleri	2.783,10	2.343,00	2.946,12
630	03	05	30	00	Taşıma Giderleri	300,00	2.500,00	9.000,00
630	03	05	30	04	Geçiş Ücretleri	300,00	2.500,00	9.000,00
630	03	05	40	00	Tarifeye Bağlı Ödemeler	43.452,83	134.000,80	367.374,36
630	03	05	40	01	İlan Giderleri	31.635,10	110.580,80	326.230,00
630	03	05	40	02	Sigorta Giderleri	11.817,73	18.800,00	41.144,36
630	03	05	40	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	4.620,00	0,00
630	03	05	50	00	Kiralar	1.095.516,00	3.972.784,74	21.143.017,27

630	03	05	50	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.095.516,00	3.972.784,74	21.143.017,27
630	03	05	90	00	Diğer Hizmet Alımları	946.707,33	4.501.584,04	12.336.628,79
630	03	05	90	03	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	32.138,59	116.140,94	34.864,98
630	03	05	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Hizmet Alımları	914.568,74	4.385.443,10	12.301.763,81
630	03	06	00	00	Temsil ve tanıtma giderleri	617.972,35	297.090,99	330.111,92
630	03	06	10	00	Temsil, Tanıtma ve Ağırlama Giderleri	8.484,40	9.725,51	14.392,29
630	03	06	10	01	Temsil, Tanıtma ve Ağırlama Giderleri	8.484,40	9.725,51	14.392,29
630	03	06	20	00	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	609.487,95	287.365,48	315.719,63
630	03	06	20	01	Toplantı ve Organizasyon Giderleri	609.487,95	287.365,48	315.719,63
630	03	07	00	00	Menkul Mal, Gayri Maddi Hak Alım Baklım ve Onarım Giderleri	129.834,79	213.038,15	469.739,97
630	03	07	10	00	Menkul Mal Alım Giderleri	0,00	255,41	0,00
630	03	07	10	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	0,00	255,41	0,00
630	03	07	20	00	Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	19.950,00	21.156,28
630	03	07	20	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	0,00	19.950,00	0,00
630	03	07	20	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	0,00	0,00	21.156,28

630	03	07	30	00	Bakım ve Onarım Giderleri	129.834,79	192.832,74	448.583,69
630	03	07	30	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	92.874,04	122.371,99	301.102,74
630	03	07	30	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	35.963,75	70.460,75	147.480,95
630	03	07	30	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	997,00	0,00	0,00
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	125.763,50	159.101,72	633.990,25
630	03	08	10	00	Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	125.763,50	159.101,72	633.990,25
630	03	08	10	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	125.763,50	159.101,72	605.590,25
630	03	08	10	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	0,00	0,00	28.400,00
630	05	00	00	00	Cari Transferler	59.351.392,29	61.363.541,76	226.992.589,45
630	05	01	00	00	Görevlendirme Giderleri	3.030.077,37	5.560.658,16	9.295.291,93
630	05	01	20	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.030.077,37	5.560.658,16	9.295.291,93
630	05	01	20	02	5510 Sayılı Kanunun 4/c Maddesi Kapsamındaki Sigortalılara Vazife Malüllük Aylıkları İle Bunların Hak Sahiplerine Bağlanacak Ölüm Aylıkları Karşılığı Ödenecek Ek Karşılıklar	1.949.156,67	1.449.000,00	2.385.200,00

630	05	01	20	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna 5434 Sayılı Kanun Kapsamında Emekli İkramiyeleri Karşılığı Yapılan Ödemeler	965.940,51	3.338.324,43	5.067.765,72
630	05	01	20	06	Sosyal Güvenlik Kurumuna Makam, Temsil, Görev ve Kadrosuzluk Tazminatları Karşılığı Yapılan Ödemeler	114.980,19	761.700,78	1.823.497,43
630	05	01	20	90	Sosyal Güvenlik Kurumuna Görevlendirme Giderleri Karşılığı Yapılan Diğer Ödemeler	0,00	11.632,95	18.828,78
630	05	03	00	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	273.812,50	892.000,00	2.422.186,88
630	05	03	10	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	273.812,50	892.000,00	2.422.186,88
630	05	03	10	03	Kamu İşveren Sendikalarına	0,00	19.000,00	20.900,00
630	05	03	10	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	273.812,50	873.000,00	2.401.286,88
630	05	06	00	00	Yurt Dışına Yapılan Transferler	56.047.502,42	54.910.883,60	215.275.110,64
630	05	06	10	00	Dış Ülkelere Yapılan Yardımlar	8.198.289,79	27.620.365,49	133.890.489,47
630	05	06	10	90	Diğer Ülkelere	8.198.289,79	27.620.365,49	133.890.489,47

630	05	06	20	00	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	877.508,31	1.177.687,54	1.935.683,19
630	05	06	20	01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	877.508,31	1.177.687,54	1.935.683,19
630	05	06	90	00	Yurtdışına Yapılan Diğer Transferler	46.971.704,32	26.112.830,57	79.448.937,98
630	05	06	90	90	Sınıflandırmaya Girmeyen Diğer Yurtdışı Transferler	46.971.704,32	26.112.830,57	79.448.937,98
630	11	00	00	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.861.990,24	6.936.889,39	13.691.834,87
630	11	01	00	00	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	4.846.990,24	6.936.889,39	13.691.834,87
630	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	15.000,00	0,00	0,00
630	13	00	00	00	Amortisman Giderleri	8.186.217,24	7.566.887,32	64.104.725,39
630	13	01	00	00	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.478.733,24	4.389.643,32	43.232.533,21
630	13	01	02	00	Binaların Amortisman Giderleri	857.817,59	862.769,75	31.037.167,41
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.828,20	40.633,66	721.256,65
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	684.992,35

630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	2.610.087,45	3.486.239,91	10.789.116,80
630	13	02	00	00	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	4.707.484,00	3.177.244,00	20.872.192,18
630	13	02	01	00	Hakların Amortisman Giderleri	4.707.484,00	3.177.244,00	20.872.192,18
630	14	00	00	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	523.349,14	1.621.061,50	2.546.681,35
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	18.243,78	347.322,29	350.792,64
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	1.361,47	20.059,94	119.451,59
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	630,32	228,00	0,00
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	5.600,40	1.012,50
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	354.253,31	372.360,08	397.097,50
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	47.700,46	234.671,00	535.367,92
630	14	07	00	00	Yiyecek	0,00	226,00	3.248,00
630	14	08	00	00	İçecek	17.262,05	50.302,43	294.051,78
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	0,00	10.795,00	95.025,00
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	14.373,14	87.093,86	238.592,30

630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	46.422,85	366.750,90	158.378,89
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri	14.912,32	0,00	5.423,73
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	55.417,70	323.559,50
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	5.560,00	3.920,00
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	8.189,44	64.673,90	20.760,00
630	15	00	00	00	Karşılık Giderleri	4.329.217,35	8.594.098,10	14.279.815,65
630	15	04	00	00	Kıdem Tazminatı Karşılkları	4.329.217,35	8.594.098,10	14.279.815,65
630	30	00	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	68.900,03	1.928.000,00	895.368,33
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	68.900,03	1.928.000,00	895.368,33
630	30	06	07	00	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	68.900,03	1.928.000,00	895.235,00
630	30	06	07	10	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	68.900,03	1.928.000,00	895.235,00
630	30	06	09	00	Diğer Sermaye Giderleri	0,00	0,00	133,33
630	30	06	09	20	Yolluk Giderleri	0,00	0,00	133,33
630	99	00	00	00	Diğer Giderler	0,04	0,00	0,78
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,04	0,00	0,78
GİDERLER TOPLAMI (A)						**175.264.280,75**	**248.759.883,23**	**660.131.362,59**

	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI		2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	175.264.280,75	248.759.883,23	660.131.362,59	NET GELİR (D= (B-C)	332.752.187,68	384.261.788,71	956.196.717,25
GELİRLER TOPLAMI (B)	333.260.024,95	385.149.547,04	957.006.088,99	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	507.837,27	887.758,33	809.371,74	FAALİYET SONUCU [((D+E)-A](+/-)	157.487.906,93	135.501.905,48	296.065.354,66

04.03.2024 16:59:01

** Rapor 04/03/2024 05:30:18 tarihli bilgileri içermektedir

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2023 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2021 YILI	2022 YILI	2023 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**268.948.991,7**	**472.967.194,0**	**657.744.573,95**
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	267.503.093,8	472.430.187,9	656.637.847,71
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,0	0,0	0,00
Faizler, Cezalar, Paylar	1.445.897,9	537.006,1	1.106.726,24
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	565.508.305,33
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**158.622.185,4**	**224.040.946,9**	**234.253.313,58**
Personel Giderleri	73.356.903,3	117.421.539,1	30.111.008,22
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.672.063,8	15.483.404,2	73.256.024,97
Mal ve Hizmet Giderleri	16.172.925,9	27.844.461,9	0,00
Faiz Giderleri	0,0	0,0	226.992.589,45
Cari Transferler	59.351.392,3	61.363.541,8	0,00
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	895.368,33
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	68.900,0	1.928.000,0	0,78
Diğer Giderler	0,0	0,0	4.988.745,43
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	**325.929,7**	**2.527.549,6**	**87.247.523,19**
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	**110.000.876,7**	**246.398.697,4**	
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			2.843.599,34
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	**97.225,8**	**2.716.034,9**	**0,00**
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	28.199,0	285.765,0	2.843.599,34
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	54.026,8	1.701.269,9	0,00
Arazi ve Arsalar		0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri		0,0	0,00
Binalar		0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar		0,0	0,00
Taşıtlar		0,0	2.843.599,34
Demirbaşlar	54.026,8	1.701.269,9	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları		0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar		0,0	0,00
Yatırım Avansları		0,0	0,00
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,0	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	15.000,0	0,0	358.662.383,22
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		729.000,0	2.888.866,72
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**6.362.900,8**	**10.701.243,0**	**29.461.056,82**
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	649.847,2	2.468.576,3	0,00
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.005.569,6	4.326.422,7	0,01
Arazi ve Arsalar			0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri			1.565.715,34
Binalar		153.516,9	0,01
Tesis, Makine ve Cihazlar	6.721,0	36.526,5	7.090.528,23
Taşıtlar	0,0	0,0	20.804.813,23
Demirbaşlar	998.848,6	4.136.379,4	0,00
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0		0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0		305.440.267,50
Yatırım Avansları	0,0		20.872.192,18
Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar			-355.818.783,88
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			-268.571.260,69
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	4.707.484,0	3.906.244,0	
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	**-6.265.675,0**	**-7.985.208,2**	**-255.194.620,31**
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	**103.735.201,6**	**238.413.489,2**	**0,00**
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			-255.194.620,31
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	**108.738.573,3**	**239.391.324,1**	**85.109.897,61**
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları			0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	108.717.082,8	239.385.165,2	0,00
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	21.490,5	6.158,9	85.109.897,61
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**3.399.636,1**	**24.305.479,1**	**340.304.517,92**
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	71.733.257,23
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları			-0,02
Kamu İdarelerine Mali Borçlar			71.733.257,25
Tahviller			0,00
Bonolar			0,00
Diğer İç Mali Borçlar			292.810,93
Dış Mali Borçlar			26.761,92
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.399.636,1	24.305.479,1	0,00
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	**-105.338.937,2**	**-215.085.844,9**	**-38.801.474,43**
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	**-1.603.735,6**	**23.327.644,3**	**0,00**
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	**-1.603.735,6**	**28.021.247,8**	**110.215.158,83**
Kasa	0,0		
Alınan Çekler	0,0		
Banka	333.108,9	1.095.068,7	292.810,93
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	-386.163,1	358.837,9	26.761,92
Proje Özel Hesabı	15.000,0	0,0	0,00
Döviz	-1.565.681,4	26.567.341,2	-21.402.761,57
Döviz Gönderme Emirleri	0,0		0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0		0,00
Diğer Hazır Değerler	0,0		0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0		110.215.158,83

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2023 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	61	**Yıl:**	2023
Kamu İdaresi Adı	TÜRK PATENT VE MARKA KURUMU		

	2022			2023		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	**ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ**	**DÖNEM BAŞI BAKİYESİ**	**DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**DÖNEM SONU BAKİYESİ**
NET DEĞER	**560.046.892,68**	**100.035.647,68**	**660.082.540,36**	**660.082.540,36**	**-22.332.981,46**	**637.749.558,90**
A- Denge Kayıtları	12.253.987,11	0,00	12.253.987,11	12.253.987,11	0,00	12.253.987,11
B- Varlık Envanteri	14.786.796,47	0,00	14.786.796,47	14.786.796,47	1.883.953,70	16.670.750,17
C- Yükümlülük Envanteri	-2.220.619,95	0,00	-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	535.226.729,05	100.035.647,68	635.262.376,73	635.262.376,73	-24.216.935,16	611.045.441,57
DEĞER HAREKETLERİ	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**872.372.014,83**	**-167.158.066,49**	**705.213.948,34**	**1.079.937.365,21**	**782.558.009,34**	**1.862.495.374,55**
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**-475.292.610,86**	**67.122.418,81**	**-408.170.192,05**	**-647.391.703,44**	**145.274.328,76**	**-502.117.374,68**
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**0,00**	**135.501.905,48**	**135.501.905,48**	**0,00**	**296.065.354,66**	**296.065.354,66**

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

06.05.2024 15:23:43

G.Y.M.Y. Örnek:23

5.BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	61	Yıl : 2023	
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	405.252.000,00	0,00	657.447.219,45
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00	0,00
Diğer Gelirler	501.000,00	0,00	1.094.477,31
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	808.718,62
Toplam Tahsilatlar	405.753.000,00	0,00	657.732.978,14
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	171.919.000,00	234.564.000,00	234.253.313,58
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	23.933.000,00	30.335.050,00	30.111.008,22
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.596.000,00	88.749.000,00	82.843.874,20
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	105.353.000,00	227.416.000,00	226.992.589,45
Sermaye Giderleri	40.230.000,00	45.230.000,00	41.673.786,53
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	305.440.267,50	305.440.267,50
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	400.031.000,00	931.734.317,50	921.314.839,48
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,71

B. 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.

C. 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.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	2.104.401,10
Vadeli hesap	0,00
Toplam	2.104.401,10

31.12.2023 tarihi itibariyle Tek Hazine Kurumsal Hesaba geçilmiştir. Tek Hazine Kurumsal Hesabında **463.054.562,95 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.		535.055.267,5
2-Türk Sınai Mülkiyet Değerleme, Mühendislik ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.		150.000.000,00
		685.055.267,50

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Binalar	46.820.030,57	1.293.043.269,94	381.848.079,88
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.213.355,17	3.275.021,71	1.908.834,03
Taşıtlar	599.518,07	6.873.028,40	6.533.483,75
Demirbaşlar	19.511.180,06	47.668.624,16	46.969.828,30
Toplam	68.144.083,87	1.350.859.944,21	437.260.225,96

Tahsisli Taşınmazlar

Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)	*(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)*	*(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)*

Arazi ve Arsalar	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	
Binalar	1.293.043.269,94
Toplam	1.293.043.269,94

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	28.775.334,07
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.692.470,78
Toplam	32.467.804,85

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	**Açılış Defter Değeri**	**Kapanış Defter Değeri**
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	685.055.267,50	685.055.267,50

7. GİDERLER

Hizmet alımları	82.970.874,20
Cari Transferler	226.993.041,95
TOPLAM	**309.963.916,15**

8. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2023 dönem başı bakiye 31.589.617,21.-TL 2023 dönem sonu bakiye 3.254.915,64 -TL olup yıl içindeki değişim -4.630.940,96.-TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.762.138,49.-TL olumlu etkilenmiştir.

9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 31.589.617,21.-TL, giderleri ise 14.989.874,07.-TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 16.599.743,14.-TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

10. 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.

11. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	**Tutar**
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	350.756,93
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	350.756,93

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	1.358.749,68			
…				
Toplam	1.358.749,68			

12. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Banka Teminat Mektupları	**4.487.542,00**
Kesin Teminatlar 4.487.542,00**.-TL**	
Başka Birimler Adına İzlenen Emanetler Hesabı	**236.893,92**