



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

2020 YILI

**TEMEL MALİ TABLOLAR VE YARDIMCI
TABLOLAR**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2020

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
C)2019 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	12
1- MUHASEBE SİSTEMİ	12
A- UYGULANAN MUHASEBE DÜZENLEMELERİ	12
B- UYGULANAN DETAYLI HESAP PLANI	12
C- KAYIT ESASI	12
D- YÖNETMELİĞİN UYGULAMAYA GİRMEYEN HÜKÜMLERİ	12
2- KULLANILAN PARA BİRİMİ	13
3- YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
4- GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
5- STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
6- DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	13
A- MALİYET BEDELİ	13
B- GERÇEĞE UYGUN DEĞER	14
C- İTİBARI DEĞER	14
D- İZ BEDELİ	14
E- NET GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	14
7- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8- ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	15
9- HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	15
10- FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	15
11- ENFLASYON DÜZELTMESİ	15
12-KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	16
A- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	16
B- KOŞULLU VARLIKLAR	16
13- BORÇLANMA MALİYETLERİ	16
14- KARŞILIKLAR	16
15- ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	16
16- BAĞIŞLAR VE HİBELER	16
17- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	17

1- BANKA BİLGİLERİ	18
2- PROJE ÖZEL HESABI	18
3- MALİ DURAN VARLIKLAR	19
4- MADDİ DURAN VARLIKLAR	19
5- KARŞILIKLAR	19
6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
7- GELİRLER	20
8- GİDERLER	20
9- NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
11- TAAHHÜTLER	20
12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	20
13- KOŞULLU VARLIKLAR	21
14- DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu

38.76.00.00

Kamu İdaresi Adı

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Yıl:2020

AKTİF HESAPLAR			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	46.739.722,24	40.815.711,99	40.190.465,09
10 HAZİR DEĞERLER	5.751.121,33	6.297.944,90	9.910.669,86
102 BANKA HESABI	5.349.223,23	5.879.256,15	9.334.884,77
104 PROJE ÖZEL HESABI	401.898,10	418.688,75	575.785,09
12 FAALİYET ALACAKLARI	39.338.428,15	32.448.347,34	27.785.864,34
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	39.337.080,81	32.447.000,00	27.784.517,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.347,34	1.347,34	1.347,34
14 DİĞER ALACAKLAR	25.857,80	22.920,30	22.920,30
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.857,80	22.920,30	22.920,30
16 ON ÖDEMELER	1.624.314,96	2.046.499,45	2.438.929,55
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.624.314,96	2.046.499,45	2.438.929,55
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	32.081,04
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	32.081,04
2 DURAN VARLIKLAR	419.701.075,49	437.165.500,12	703.658.640,36
22 FAALİYET ALACAKLARI	607.384,70	607.384,70	729.736,48
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	607.384,70	607.384,70	729.736,48
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	419.097.437,29	436.561.861,92	702.928.903,88
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	254.396.123,24	254.396.123,24	445.845.960,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	17.106.723,71	19.358.449,73	23.518.697,73
252 BİNALAR HESABI	132.014.458,65	134.172.741,27	224.320.270,82
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.199.706,59	11.450.801,65	11.710.226,54
254 TAŞITLAR HESABI	2.091.590,17	2.091.455,10	2.107.943,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	16.504.735,88	18.398.070,66	19.768.622,32
257 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI ()	53.521.484,61	62.206.352,02	75.562.231,87
258 YAPILIMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	39.305.583,66	58.900.572,29	51.219.414,69
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260 HAKLAR HESABI	564.936,71	965.972,09	1.126.890,18
268 BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI ()	564.936,71	965.972,09	1.126.890,18
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.746,50	3.746,50	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	297.380,80	297.439,06	298.432,07

PASİF HESAPLAR			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.673.843,74	5.666.901,07	1.196.701,56
32 FAALİYET BORÇLARI	0,00	2.791.852,54	0,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0,00	2.791.852,54	0,00
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	864.229,82	1.527.167,06	573.879,79
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	81.184,96	114.110,48	166.372,03
333 EMANETLER HESABI	783.044,86	1.413.056,58	407.507,76
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	809.613,92	1.347.881,47	622.821,77
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	809.613,92	1.347.881,47	608.333,06
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00	0,00	14.488,71
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.059.340,62	4.392.278,51	5.738.062,45
43 DİĞER BORÇLAR	0,00	51.032,11	0,00
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	51.032,11	0,00
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.059.340,62	4.341.246,40	5.738.062,45
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.059.340,62	4.341.246,40	5.738.062,45
5 ÖZ KAYNAKLAR	463.707.613,37	467.922.032,53	736.914.341,44
50 NET DEĞER	380.824.545,94	401.384.360,84	627.334.919,60
500 NET DEĞER HESABI	380.824.545,94	401.384.360,84	627.334.919,60
51 DEĞER HAREKETLERİ	224.232,70	61.299,61	-115.536,53
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	224.232,70	61.299,61	-115.536,53
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	82.136.084,09	139.672.170,05	206.390.930,39
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	82.136.084,09	139.672.170,05	206.390.930,39
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-79.204.184,55	-161.016.400,19
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ()	0,00	-79.204.184,55	-161.016.400,19
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	971.216,04	6.008.386,58	64.320.428,17
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	971.216,04	6.008.386,58	64.320.428,17

B İ L A N Ç O									
Kamu İdaresi Kodu		38.76.00.00			Yıl:2020				
Kamu İdaresi Adı		KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ							
AKTİF HESAPLAR		2018 YILI		2019 YILI		2020 YILI			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI		-301.127,30		-301.185,56		-298.432,07			
(-)									
AKTİF TOPLAMI		466.440.797,73		477.981.212,11		743.849.105,45		PASİF TOPLAMI	
		466.440.797,73		477.981.212,11		743.849.105,45			

2

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

38.76.00.00

Kamu İdaresi Adı

KILIS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2020

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TURU	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	84.065.489,56	87.667.311,37	113.427.328,39
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	42.294.370,88	53.977.381,51	66.392.613,69
630	01	01	MEMURLAR	37.380.360,47	46.992.086,53	57.659.381,92
630	01	02	SOZLESMELİ PERSONEL	688.342,27	704.199,68	626.816,28
630	01	03	İŞÇİLER	3.721.012,22	5.754.235,30	7.949.579,24
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	504.655,92	526.860,00	156.836,25
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.641.157,20	7.551.342,05	9.067.404,70
630	02	01	Memurlar	4.606.567,89	6.034.594,99	7.202.924,43
630	02	02	Sözleşmeli Personel	137.206,50	138.974,14	123.767,16
630	02	03	İşçiler	804.931,06	1.238.813,60	1.728.085,29
630	02	04	Geçici Personel	88.098,11	138.959,32	12.627,82
630	02	09	Sosyal Güvenlik Primi Öcemenen Gelirleri	4.353,64	0,00	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.887.784,67	8.460.827,00	6.101.694,16
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alınları	51.705,22	6.272,55	0,00
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alınları	4.413.520,05	7.160.830,72	4.955.675,31
630	03	03	Yolluklar	657.418,86	492.150,96	241.516,31
630	03	04	Görev Giderleri	165.985,22	28.594,14	33.876,54
630	03	05	Hizmet Alınları	1.812.385,70	314.112,36	278.843,82
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	14.178,73	12.855,39	12.507,84
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimenkul, Bakım ve Onarım Giderleri	192.641,88	222.082,99	273.352,26
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	579.949,01	223.927,89	305.922,08
630	05	00	Cari Transferler	1.478.796,86	1.459.146,68	1.364.219,36
630	05	01	Görev Zarfaları	1.175.982,27	1.102.287,00	990.548,09
630	05	03	Kar Amacı Gutmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	200.996,59	10.732,50	45.502,83
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	101.818,00	346.127,18	328.168,44
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	364.148,37	397.779,63
630	07	01	Yabancı Transferleri	0,00	364.148,37	397.779,63
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	12.377.584,00
630	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0,00	0,00	12.377.584,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	24.693.651,15	9.341.421,14	13.463.470,17

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TURU	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	85.094.947,08	93.752.399,82	177.788.962,86
600	03	00	Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.171.663,16	2.811.764,40	2.335.725,78
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.527.136,18	2.143.660,70	1.604.934,14
600	03	06	Kira Gelirleri	560.038,92	668.103,70	730.791,64
600	03	09	Diğer Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	84.388,06	0,00	0,00
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	78.489.915,10	88.896.610,33	92.708.706,47
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	471.948,19	501.141,99	406.786,15
600	04	02	Merkez Yönetim Bütçesine Dahil İşarelerden Alınan Bağış ve	77.692.717,00	87.263.000,00	90.800.000,00
600	04	03	Diğer İşarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	12,51	0,00	0,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım	278.737,40	720.227,69	1.370.220,32
600	04	05	Proje Yardımları	46.500,00	412.240,65	131.700,00
600	05	00	Diğer Gelirler	3.369.169,74	2.044.025,09	3.488.852,05
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.202.466,70	1.082.636,20	341.274,87
600	05	02	Kırsı ve Kurumlardan Alınan Paylar	89.096,37	117.079,93	52.244,64
600	05	03	Para Cezaları	500,00	5.841,61	13.423,04
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.077.106,67	838.467,35	3.081.909,50
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	64.199,08	0,00	79.255.678,56
600	11	01	Devlet Mevcudunun Değerlemesinden Olan Olumlu Kur Farkları	64.199,08	0,00	0,00
600	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0,00	0,00	79.255.678,56
GELİRLER TOPLAMI (B)				85.094.947,08	93.752.399,82	177.788.962,86

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

38.76.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TURU	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	24.187.859,61	8.940.385,76	13.302.552,38
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	314.955,41	401.035,38	160.918,09
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	190.836,13	0,00	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.983.150,61	2.860.638,99	2.551.861,74
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	314.889,03	540.171,99	545.178,10
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzeme	15.294,30	33.179,95	58.249,00
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	110.575,01	96.439,86	81.391,48
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	0,00	0,00	4.425,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	338.356,63	415.862,25	294.285,39
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	167.602,09	241.507,74	288.637,00
630	14	07	Yiyecek	19.787,46	60.974,22	9.683,30
630	14	08	İçecek	21.842,81	42.348,48	12.555,32
630	14	10	Zirai Maddeler	53.789,36	227.863,99	157.542,71
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	414.246,83	660.960,00	520.547,93
630	14	13	Yedek Parçalar	248.216,83	255.588,38	239.469,73
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	11.692,03	15.250,86	6.220,04
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	17.085,88	14.403,08	21.909,26
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	20.001,00	14.912,08	12.023,48
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	3.245,00	33.130,00	3.000,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	223.526,35	208.046,11	296.744,00
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	3.362.410,90	1.434.356,23
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	3.362.410,90	1.434.356,23
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.863,82	0,00	0,00
630	20	02	Kisilerden Alacaklardan Silinenler	3.863,82	0,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	78.651,85	280.589,70	276.344,20
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	78.651,85	280.589,70	276.344,20
630	99	00	Diğer Giderler	4.062,52	9.405,03	0,21
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	4.062,52	9.405,03	0,21
GİDERLER TOPLAMI (A)				84.065.489,56	87.667.311,37	113.427.328,39

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TURU	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	58.241,48	76.701,87	41.206,30
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	58.241,48	75.835,52	41.206,30
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	57.425,48	74.249,98	32.141,30
610	03	06	Kira Gelirleri	816,00	1.585,54	9.065,00
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	866,35	0,00
610	05	03	Para Cezaları	0,00	866,35	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				58.241,48	76.701,87	41.206,30

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 38.76.00.00

Mali Yıl:2020

Kamu İdaresi Adı KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	84.065.489,56	87.667.311,37	113.427.328,39	NET GELİR (D= (B-C)	85.036.705,60	93.675.697,95	177.747.756,56
GELİRLER TOPLAMI (B)	85.094.947,08	93.752.399,82	177.788.962,86	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	58.241,48	76.701,87	41.206,30	FAALİYET SONUCU (((D+E) - A)(+/-)	971.216,04	6.008.386,58	64.320.428,17

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2020 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	103.122.480,0
Vergi Gelirleri	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.202.002,48
Alınan Bağış ve Yardımlar	97.463.706,47
Faizler, Cezalar, Paylar	3.456.771,01
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	86.391.908,3
Personel Giderleri	66.392.613,69
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.067.404,70
Mal ve Hizmet Giderleri	8.893.546,70
Faiz Giderleri	1.364.219,36
Cari Transferler	397.779,63
Sermaye Transferleri	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276.344,20
Diğer Giderler	0,21
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	392.430,10
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	16.338.141,6
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12.780.968,6
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	179.632,32
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12.601.336,3
Arazi ve Arsalar	10.924.743,73
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.439.752,00
Binalar	-551.911,73
Tesis, Makine ve Cihazlar	70.808,21
Taşıtlar	
Demirbaşlar	721.690,54
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	
Yapılmakta Olan Yatırımlar	
Yatırım Avansları	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-3.746,50
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	25.207.197,3
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.731.494,06
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22.475.703,2

Arazi ve Arsalar	102.374.580,49
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.600.000,00
Binalar	66.569.898,97
Tesis, Makine ve Cihazlar	295.170,80
Taşıtlar	156.879,50
Demirbaşlar	1.504.906,58
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	553.348,20
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-153.579.081,31
Yatırım Avansları	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-12.426.228,7
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	3.911.912,9
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	122.351,8
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	122.351,78
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	
Tahviller	
Bonolar	
Diğer İç Mali Borçlar	
Dış Mali Borçlar	
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-122.351,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	3.789.561,1
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	3.789.561,1
Kasa	
Alınan Çekler	
Banka	3.632.464,76
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	
Proje Özel Hesabı	157.096,34
Döviz	
Döviz Gönderme Emirleri	
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	
Diğer Hazır Değerler	
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	38.76.00.00			Yıl: 2020		
Kamu İdaresi Adı	KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ					
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	380.824.545,94	20.559.814,90	401.384.360,84	401.384.360,84	225.950.558,76	627.334.919,60
A- Denge Kayıtları	141.991,85	0,00	141.991,85	141.991,85	1.416.920,86	1.558.912,71
B- Varlık Envanteri	312.282.512,09	-32.794,92	312.249.717,17	312.249.717,17	269.597,83	312.519.315,00
C- Yükümlülük Envanteri	-906.038,09	0,00	-906.038,09	-906.038,09	-72.946,72	-978.984,81
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	69.306.080,09	20.592.609,82	89.898.689,91	89.898.689,91	224.336.986,79	314.235.676,70
DEĞER HAREKETLERİ	-224.232,70	285.532,31	61.299,61	61.299,61	-176.836,14	-115.536,53
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	162.311.484,68	-22.639.314,63	139.672.170,05	227.492.772,27	-21.101.841,88	206.390.930,39
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-79.204.184,55	0,00	-79.204.184,55	-161.016.400,19	0,00	-161.016.400,19
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	6.008.386,58	6.008.386,58	0,00	64.320.428,17	64.320.428,17
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	38.76.00.00	Yıl: 2020	
Kamu İdaresi Adı	KİLİS 7 ARALIK 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	3.009.000,00	0,00	2.235.583,78
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	84.040.000,00	0,00	95.686.700,00
Diğer Gelirler	1.373.000,00	0,00	3.442.929,95
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	41.206,30
Toplam Tahsilatlar	88.422.000,00	0,00	101.324.007,43
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	60.262.000,00	68.241.620,11	66.430.153,87
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.686.000,00	9.203.000,00	9.067.404,70
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.660.000,00	10.547.616,89	8.140.801,52
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.564.000,00	1.416.850,00	1.143.398,09
Sermaye Giderleri	10.250.000,00	10.250.000,00	8.110.490,13
Sermaye Transferleri	0,00	397.779,63	397.779,63
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	88.422.000,00	100.056.866,63	93.290.027,94
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,09

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1-Adres

Kilis 7 Aralık Üniversitesi Mehmet Sanlı Mah. Doğan Güreş Paşa Bul. No:134 KİLİS

Telefon:0348 814 26 66

Fax:0348 813 93 24

2-Hukiki Yapı

Kilis 7 Aralık Üniversitesi 1987 yılında Kilis Meslek Yüksekokulu'nun kurulması ile eğitim öğretim faaliyetlerine başlamıştır. Üniversitemiz 29 Mayıs 2007 tarih ve 26536 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5662 sayılı kanunla kurulmuştur.

1998 yılında Muallim Rifat Eğitim Fakültesi, 1997 yılında Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu, 2003 yılında Fen-Edebiyat Fakültesi, 2007 yılında İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu, Fen ve Sosyal Bilimler Enstitüleri , 2010 yılında MühendislikMimarlık Fakültesi, Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu (BESYO), 2012 yılında İlahiyat Fakültesi ve Sağlık Bilimleri Enstitüsü, 2013 yılında Ziraat Fakültesi, 2017 yılında Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu (Kilis Meslek Yüksek Okulunun adı Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu olarak değişmiştir), Turizm ve Otelcilik Meslek Yüksekokulu ve Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu ve 2018 yılında ise Yusuf Şerefoğlu Sağlık Bilimleri Fakültesi (Yusuf Şerefoğlu Sağlık Yüksekokulu'nun adı değiştirilmiş ve bahsi geçen fakülteye dönüştürülmüştür), Uygulamalı Bilimler Fakültesi ve Yabancı Diller Yüksekokulu'nun kurulması ile öğretim faaliyetlerine devam etmiştir.

Üniversitemiz halihazırda 8 fakülte (Fen-Edebiyat Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, Muallim Rifat Eğitim Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi, İlahiyat Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Yusuf Şerefoğlu Sağlık Bilimleri Fakültesi ve Uygulamalı Bilimler Fakültesi), 2 yüksekokul (Beden Eğitimi ve Spor Yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu), 4 meslek yüksekokulu (Sosyal Bilimler MYO, Teknik Bilimler MYO, Turizm ve Otelcilik MYO ve Sağlık Hizmetleri MYO), 1 enstitü (Lisansüstü Eğitim Enstitüsü) ve 13 uygulama ve araştırma merkezi ile gelişmekte olan bir kurumdur.

3- Misyonumuz

İnsan odaklı eğitim-öğretim, araştırma-geliştirme faaliyetlerinin yanı sıra sorgulayıcı, yaşam boyu öğrenmeyi ilke edinmiş, bilimsel düşünmeyi öğrenmiş nitelikli bireyler yetiştirerek, kentin, bölgenin ve ülkenin kalkınmasına katkı sağlamaktır.

4-Vizyonumuz

Altyapısını geliştirip ve personel niteliğini güçlendirerek, bulunduğu bölgenin ihtiyaçlarına göre ihtisaslaşmış, çeşitli araştırma-geliştirme ve projeler ile kente ve ülkeye katkı sunan bir eğitim ve bilim merkezi olmaktır.

5-Görev ve Faaliyetleri

Üniversitelerin yetki, görev ve sorumlulukları; 18.02.1982 tarihinde yayımlanan “Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğine” göre belirlenmiştir. Üniversite, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan ve fakülte, enstitü, yüksekokul, bölüm, anabilim dalı, ana sanat dalı, bilim dalı, sanat dalı, araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, devlet kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde, Yükseköğretim Kurulunun olumlu görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.

C)2019 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1- MUHASEBE SİSTEMİ

A- Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

B- Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

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 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 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 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- 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 2019 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 dâhil 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 gerçekleştirilince 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 değışmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değışiklik 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)2019 YILI MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1- BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	4.744.943,52 TL.
Vadeli hesap	0,00TL.
Özel hesaplar	1.134.312,63 TL.
Toplam	5.879.256,15 TL.

Yukarıda var olduğu belirtilen özel hesaba ait bilgiler aşağıda sunulmuştur:

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	697.934,57 TL
Girişler	12.150.305,50 TL
Kullanımlar	11.713.927,44 TL
Kapanış Net Defter Değeri	1.134.312,63 TL

2- PROJE ÖZEL HESABI

104.2.1	418.688,75 TL
---------	---------------

3- MALİ DURAN VARLIKLAR

Üniversitemize ait 24' lü (240' lı) hesap kodlarına ilişkin herhangi bir veri bulunmamaktadır.

4- MADDİ DURAN VARLIKLAR

Üniversitemize ait 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar, 256- Hizmet İmtiyaz Varlıkları ve 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap kodlarına ilişkin herhangi bir veri bulunmamaktadır.

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Arazi ve Arsalar	254.396.123,24 TL.	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	19.358.449,73 TL.	0
Binalar	134.968.290,08TL.	795.548,81 TL
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.638.874,76 TL.	188.073,11TL
Taşıtlar	2.091.590,17 TL.	135,07 TL
Demirbaşlar	21.204.244,38 TL.	2.806.173,72 TL

5- KARŞILIKLAR

Üniversitemizde Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında hesap kodu tanımlanmış ve tutarı 4.341.246,40 TL olarak mizanda görünmektedir.

6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Üniversitemizde bu kısma ait herhangi bir tanımlı hesap kodu bulunmamaktadır.

7- GELİRLER

ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR		
600.4.2	87.263.000,00 TL.	87.675.240,65 TL.
600.4.5	412.240,65 TL.	
ALINAN PAYLAR		
600.5.1	1.082.636,20 TL.	1.921.103,55 TL.
600.5.9	838.467,35 TL.	
Genel Toplam:		89.596.344,20 TL.

8- GİDERLER

Bu kısım genel bütçeli İdareler tarafından doldurulacağı için boş bırakılmıştır.

9- NAKİT AKIŞ TABLOSU

Bu tablo Üniversitemizin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sitesinde yayınlanmıştır.

10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Bu tablo Üniversitemizin Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sitesinde yayınlanmıştır.

11- TAAHHÜTLER

Üniversitemize ait 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesap koduna ve yine 920-Gider Taahhütleri hesap koduna ilişkin veri bulunmakta olup, 920 nolu hesabın borç kalanı 2.748.402,60 TL'dir.

12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemize ait bu bölüme ilişkin 93' lü (930' lu) hesaplar ile 914 hesabı ve 998' li hesaplarda tanımlı kod bulunmamaktadır.

13- KOŞULLU VARLIKLAR

Üniversitemize ait bu bölümde sadece kira ve irtifak hakkı gelirlerine ait aşağıda gösterilen hesap kodları mevcuttur.

KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ		
993.1.3.1.0	117.912,24 TL.	

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.

14- DİĞER NAZIM HESAPLAR

BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR		
948.2.1	190.861,27 TL.	