



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

2021 YILI

**TEMEL MALİ TABLOLAR VE YARDIMCI
TABLOLAR**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2022

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C)2021 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	11
1- MUHASEBE SİSTEMİ	11
A- UYGULANAN MUHASEBE DÜZENLEMELERİ	11
B- UYGULANAN DETAYLI HESAP PLANI	11
C- KAYIT ESASI	11
D- YÖNETMELİĞİN UYGULAMAYA GİRMEYEN HÜKÜMLERİ	11
2- KULLANILAN PARA BİRİMİ	12
3- YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	12
4- GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	12
5- STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	12
6- DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	12
A- MALİYET BEDELİ	12
B- GERÇEĞE UYGUN DEĞER	13
C- İTİBARI DEĞER	13
D- İZ BEDELİ	13
E- NET GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	13
7- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	14
8- ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	14
9- HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	14
10- FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	14
11- ENFLASYON DÜZELTMESİ	14
12-KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	15
A- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	15
B- KOŞULLU VARLIKLAR	15
13- BORÇLANMA MALİYETLERİ	15
14- KARŞILIKLAR	15
15- ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
16- BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
17- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	16

1- BANKA BİLGİLERİ	17
2- PROJE ÖZEL HESABI	17
3- MALİ DURAN VARLIKLAR	17
4- MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
5- KARŞILIKLAR	18
6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	18
7- GELİRLER	18
8- GİDERLER	18
9- NAKİT AKIŞ TABLOSU	18
10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	18
11- TAAHHÜTLER	19
12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	19
13- KOŞULLU VARLIKLAR	19
14- DİĞER NAZIM HESAPLAR	19

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu

476

Kamu İdaresi Adı

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Yıl:2021

AKTİF HESAPLAR			
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1 DÖNEN VARLIKLAR	40.815.711,99	40.190.465,09	46.677.612,02
10 HAZİR DEĞERLER	6.297.944,90	9.910.669,86	825.189,39
102 BANKA HESABI	5.879.256,15	9.334.884,77	0,00
104 PROJE ÖZEL HESABI	418.688,75	575.785,09	825.189,39
12 FAALİYET ALACAKLARI	32.448.347,34	27.785.864,34	32.253.038,30
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	32.447.000,00	27.784.517,00	32.253.038,30
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.347,34	1.347,34	0,00
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	10.595.825,31
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	10.595.825,31
14 DİĞER ALACAKLAR	22.920,30	22.920,30	30.278,10
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.920,30	22.920,30	30.278,10
15 STOKLAR	0,00	0,00	3.947,13
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	3.947,13
16 ÖN ÖDEMELER	2.046.499,45	2.438.929,55	2.969.333,79
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.046.499,45	2.438.929,55	2.969.333,79
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	32.081,04	0,00
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	32.081,04	0,00
2 DURAN VARLIKLAR	437.165.500,12	703.658.640,36	697.965.697,66
22 FAALİYET ALACAKLARI	607.384,70	729.736,48	383.076,92
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	607.384,70	729.736,48	383.076,92
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	436.561.861,92	702.928.903,88	697.582.620,74
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	254.396.123,24	445.845.960,00	445.845.960,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	19.358.449,73	23.518.697,73	24.474.014,19
252 BİNALAR HESABI	134.172.741,27	224.320.270,82	263.549.971,68
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.450.801,65	11.710.226,54	12.128.744,23
254 TAŞITLAR HESABI	2.091.455,10	2.107.943,65	2.062.395,65
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	18.398.070,66	19.768.622,32	21.009.170,11
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-62.206.352,02	-75.562.231,87	-86.568.665,14
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	58.900.572,29	51.219.414,69	15.081.030,02
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00

PASİF HESAPLAR			
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.666.901,07	1.196.701,56	1.641.323,79
32 FAALİYET BORÇLARI	2.791.852,54	0,00	0,00
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.791.852,54	0,00	0,00
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.527.167,06	573.879,79	235.467,35
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	114.110,48	166.372,03	120.600,74
333 EMANETLER HESABI	1.413.056,58	407.507,76	114.866,61
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.347.881,47	622.821,77	1.405.856,44
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.347.881,47	608.333,06	926.912,11
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	442.465,22
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0,00	14.488,71	36.479,11
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	4.392.278,51	5.738.062,45	9.052.016,35
43 DİĞER BORÇLAR	51.032,11	0,00	0,00
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	51.032,11	0,00	0,00
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	4.341.246,40	5.738.062,45	9.052.016,35
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.341.246,40	5.738.062,45	9.052.016,35
5 ÖZ KAYNAKLAR	467.922.032,53	736.914.341,44	733.949.969,54
50 NET DEĞER	401.384.360,84	627.334.919,60	652.266.730,32
500 NET DEĞER HESABI	401.384.360,84	627.334.919,60	652.266.730,32
51 DEĞER HAREKETLERİ	61.299,61	-115.536,53	-1.255.651,60
519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	61.299,61	-115.536,53	-1.255.651,60
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	139.672.170,05	206.390.930,39	326.580.622,53
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	139.672.170,05	206.390.930,39	326.580.622,53
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-79.204.184,55	-161.016.400,19	-241.817.474,88
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-79.204.184,55	-161.016.400,19	-241.817.474,88
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.008.386,58	64.320.428,17	-1.824.256,83
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.008.386,58	64.320.428,17	0,00
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	0,00	-1.824.256,83

22/04/2022 10:30:27

** Rapor 22/04/2022 - 04:24:28 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 2

B İ L A N Ç O**Kamu İdaresi Kodu** 476**Kamu İdaresi Adı** KILIS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ**Yıl:2021**

AKTİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	
260 HAKLAR HESABI	965.972,09	1.126.890,18	1.612.760,91	
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-965.972,09	-1.126.890,18	-1.612.760,91	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	-3.746,50	0,00	0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	297.439,06	298.432,07	481.417,08	
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-301.185,56	-298.432,07	-481.417,08	
AKTİF TOPLAMI	477.981.212,11	743.849.105,45	744.643.309,68	PASİF TOPLAMI
				477.981.212,11
				743.849.105,45
				744.643.309,68

Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.892.461,59	2.805.107,68	2.811.279,89
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.892.461,59	2.805.107,68	2.811.279,89
920 GİDER TAAHHUTLERİ HESABI	2.748.402,60	1.906.302,65	4.786.489,72
921 GİDER TAAHHUTLERİ KARŞILIGI HESABI	2.748.402,60	1.906.302,65	4.786.489,72
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	190.861,27	249.204,24	146.254,62
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	190.861,27	249.204,24	146.254,62
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	101.175,46	69.094,29	69.094,29
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	101.175,46	69.094,29	69.094,29
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	92.517,00	64.038,30
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	5.761.923,88	5.761.923,88	5.761.923,88
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	5.761.923,88	5.854.440,88	5.825.962,18

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 476

Kamu İdaresi Adı KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2021

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	87.667.311,37	113.427.328,39	126.345.711,40
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	53.977.381,51	66.392.613,69	83.513.546,01
630	01	01	MEMURLAR	46.992.086,53	57.659.381,92	68.952.192,07
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	704.199,68	626.816,28	717.297,18
630	01	03	İŞÇİLER	5.754.235,30	7.949.579,24	13.307.933,37
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	526.860,00	156.836,25	536.123,39
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.551.342,05	9.067.404,70	11.617.884,56
630	02	01	Memurlar	6.034.594,99	7.202.924,43	8.523.419,12
630	02	02	Sözleşmeli Personel	138.974,14	123.767,16	142.152,59
630	02	03	İşçiler	1.238.813,60	1.728.085,29	2.904.579,25
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	138.959,32	12.627,82	47.733,60
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.460.827,00	6.101.694,16	8.652.529,19
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	6.272,55	0,00	0,00
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.160.830,72	4.955.675,31	7.230.657,66
630	03	03	Yolluklar	492.150,96	241.516,31	363.005,43
630	03	04	Görev Giderleri	28.594,14	33.876,54	21.817,96
630	03	05	Hizmet Alımları	314.112,36	278.843,82	406.299,79
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	12.855,39	12.507,84	26.991,55
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	222.082,99	273.352,26	203.705,92
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	223.927,89	305.922,08	400.050,88
630	05	00	Cari Transferler	1.459.146,68	1.364.219,36	4.140.935,04
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	1.102.287,00	990.548,09	2.769.529,74
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	10.732,50	45.502,83	1.176.131,30
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	346.127,18	328.168,44	195.274,00
630	07	00	Sermaye Transferleri	364.148,37	397.779,63	0,00
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	364.148,37	397.779,63	0,00
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	12.377.584,00	0,00
630	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0,00	12.377.584,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	9.341.421,14	13.463.470,47	11.501.339,88
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.940.385,76	13.302.552,38	11.013.537,42

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	93.752.399,82	177.788.962,86	124.541.524,79
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.811.764,40	2.335.725,78	2.910.286,04
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.143.660,70	1.604.934,14	2.156.745,44
600	03	06	Kira Gelirleri	668.103,70	730.791,64	753.540,60
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	88.896.610,33	92.708.706,47	118.039.158,58
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	501.141,99	406.786,15	572.909,57
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İşlemlerden Alınan Bağış ve	87.263.000,00	90.800.000,00	116.267.000,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	720.227,69	1.370.220,32	1.020.549,01
600	04	05	Proje Yardımları	412.240,65	131.700,00	178.700,00
600	05	00	Diğer Gelirler	2.044.025,09	3.488.852,05	3.223.823,29
600	05	01	Faiz Gelirleri	1.082.636,20	341.274,87	335.425,12
600	05	02	Kişiler ve Kurumlardan Alınan Paylar	117.079,93	52.244,64	74.260,76
600	05	03	Para Cezaları	5.841,61	13.423,04	10.669,47
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	838.467,35	3.081.909,50	2.803.467,94
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	79.255.678,56	368.256,88
600	11	01	Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	0,00	368.256,88
600	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	0,00	79.255.678,56	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				93.752.399,82	177.788.962,86	124.541.524,79

22/04/2022 10:31:30

** Rapor 22/04/2022 04:31:23 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

476

Kamu İdaresi Adı

KILIS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2021

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TURU	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	401.035,38	160.918,09	485.870,73
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	1.931,73
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.860.638,99	2.551.861,74	3.100.809,47
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	540.171,99	545.178,10	659.115,78
630	14	02	Beclenme/Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzemeleri	33.179,95	58.249,00	7.871,54
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	96.439,86	81.391,48	110.650,69
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkolan ve Katkı Yağlar	0,00	4.425,00	0,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	415.862,25	294.285,39	300.959,70
630	14	06	Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiye Malzemeleri	241.507,74	288.637,00	140.611,47
630	14	07	Yiyecek	60.974,22	9.683,30	5.781,94
630	14	08	İçecek	42.348,48	12.555,32	6.698,10
630	14	10	Zirai Maddeler	227.863,99	157.542,71	80.616,91
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	660.960,00	520.547,93	680.076,50
630	14	13	Yedek Parçalar	255.588,38	239.469,73	464.291,55
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	15.250,86	6.220,04	19.584,51
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	14.403,08	21.909,26	0,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	14.912,08	12.023,48	54.935,59
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	33.130,00	3.000,00	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	208.046,11	296.744,00	569.615,19
630	15	00	Karşılık Giderleri	3.362.410,90	1.434.356,23	3.313.953,90
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.362.410,90	1.434.356,23	3.313.953,90
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	280.589,70	276.344,20	504.712,95
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	280.589,70	276.344,20	504.712,95
630	99	00	Diğer Giderler	9.405,03	0,21	0,40
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	9.405,03	0,21	0,40
GİDERLER TOPLAMI (A)				87.667.311,37	113.427.328,39	126.345.711,40

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TURU	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	76.701,87	41.206,30	20.070,22
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	75.835,52	41.206,30	20.070,22
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	74.249,98	32.141,30	19.719,31
610	03	06	Kira Gelirleri	1.585,54	9.065,00	350,91
610	05	00	Diğer Gelirler	866,35	0,00	0,00
610	05	03	Para Cezaları	866,35	0,00	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				76.701,87	41.206,30	20.070,22

22/04/2022 10:31:30

** Rapor 22/04/2022 04:31:23 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 2 / 3

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

476

Kamu İdaresi Adı

KILIS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2021

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	87.667.311,37	113.427.328,39	126.345.711,40	NET GELİR (D= (B-C)	93.675.697,95	177.747.756,56	124.521.454,57
GELİRLER TOPLAMI (B)	93.752.399,82	177.788.962,86	124.541.524,79	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	76.701,87	41.206,30	20.070,22	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	6.008.386,58	64.320.428,17	-1.824.256,83

22/04/2022 10:31:31

** Rapor 22/04/2022 04:31:23 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 3 / 3

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019,00	2020,00	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	99.568.715,26	103.122.480,00	119.709.399,6
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.751.009,69	2.202.002,48	2.918.694,5
Alınan Bağış ve Yardımlar	94.771.610,33	97.463.706,47	113.542.158,6
Faizler, Cezalar, Paylar	2.046.096,24	3.456.771,01	3.248.546,5
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	70.310.987,80	86.391.908,30	108.429.608,2
Personel Giderleri	54.977.381,51	66.392.613,69	83.513.546,0
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	7.551.342,05	9.067.404,70	11.617.884,6
Mal ve Hizmet Giderleri	5.668.974,46	8.893.546,70	8.652.529,2
Faiz Giderleri	0,00	1.364.219,36	0,0
Cari Transferler	1.459.146,68	397.779,63	4.140.935,0
Sermaye Transferleri	364.148,37	0,00	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	280.589,70	276.344,20	504.713,0
Diğer Giderler	9.405,03	0,21	0,4
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	422.184,49	392.409,10	530.404,2
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	28.335.543,97	16.338.141,60	10.749.387,2
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.834.013,72	12.780.968,60	1.451.701,1
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	337.064,61	179.632,32	250.635,6
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	436.943,12	12.601.336,30	1.201.065,6
Arazi ve Arsalar	0,00	10.924.743,73	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	1.439.752,00	0,0
Binalar	725.548,81	-551.911,73	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	-58.672,63	70.808,21	218.204,4
Taşıtlar	0,00	0,00	0,0
Demirbaşlar	830.072,93	721.690,54	982.182,7
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	0,0
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	-3.746,50	678,5
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00	0,00	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	32.574.498,48	25.207.197,30	-1.451.701,1
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3.197.703,60	2.731.494,06	-1.355.392,0
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	28.376.794,88	22.475.703,20	-96.309,1
Arazi ve Arsalar	0,00	102.374.580,49	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	4.600.000,00	0,0
Binalar	2.040.536,98	66.569.898,97	43.104,9
Tesis, Makine ve Cihazlar	284.197,43	295.170,80	5.231,0
Taşıtlar	0,00	156.879,50	0,0
Demirbaşlar	2.891.015,99	1.504.906,58	2.970,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	553.348,20	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	22.760.009,10	-153.579.081,31	2.430,0
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	401.035,38	0,00	-150.045,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	0,00	0,0
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	29.740.484,76	-12.426.228,70	9.790.217,6
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-504.940,79	3.911.912,90	0,8
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	9.790.217,6
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	122.351,80	10.247.818,4
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	10.595.825,3
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.166.731,78	0,00	-348.006,9
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	10.247.818,4
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	0,0
Tahviller	0,00	0,00	0,0
Bonolar	0,00	0,00	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	0,0
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.166.731,78	0,00	444.622,2
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	2.166.731,78	-122.351,80	20.038.036,0
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	261.790,99	3.789.561,10	0,8
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	261.790,99	3.789.561,10	0,8
Kasa	0,00	0,00	0,0
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,0
Banka	245.000,34	3.632.464,76	0,0
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	118.853,3
Proje Özel Hesabı	16.790,65	157.096,34	50.845,9
Döviz	0,00	0,00	-169.698,4
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,00	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	476	Yıl: 2021				
Kamu İdaresi Adı	KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ					
	2020			2021		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	401.384.360,84	225.950.558,76	627.334.919,60	627.334.919,60	24.931.810,72	652.266.730,32
A- Denge Kayıtları	141.991,85	1.416.920,86	1.558.912,71	1.558.912,71	0,00	1.558.912,71
B- Varlık Envanteri	312.249.717,17	269.597,83	312.519.315,00	312.519.315,00	0,00	312.519.315,00
C- Yükümlülük Envanteri	-906.038,09	-72.946,72	-978.984,81	-978.984,81	0,00	-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	89.898.689,91	224.336.986,79	314.235.676,70	314.235.676,70	24.931.810,72	339.167.487,42
DEĞER HAREKETLERİ	61.299,61	-176.836,14	-115.536,53	-115.536,53	-1.140.115,07	-1.255.651,60
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	227.492.772,27	-21.101.841,88	206.390.930,39	351.512.433,25	-24.931.810,72	326.580.622,53
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-161.016.400,19	0,00	-161.016.400,19	-241.817.474,88	0,00	-241.817.474,88
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	64.320.428,17	64.320.428,17	0,00	-1.824.256,83	-1.824.256,83
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu 476		Yıl: 2021	
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	2.282.000,00	0,00	2.938.764,74
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	104.053.000,00	0,00	111.948.700,00
Diğer Gelirler	1.510.000,00	0,00	3.234.195,54
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	20.070,22
Toplam Tahsilatlar	107.845.000,00	0,00	118.101.590,06
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	73.142.000,00	84.066.145,80	83.485.276,77
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.202.000,00	11.735.000,00	11.611.523,97
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.432.000,00	12.343.729,13	10.769.954,44
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.769.000,00	3.220.550,00	3.150.979,74
Sermaye Giderleri	14.300.000,00	14.300.000,00	7.672.624,16
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	107.845.000,00	125.665.424,93	116.690.359,08
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

22/04/2022 10:37:37

G.Y.M.Y. Örnek:24

** Rapor 22/04/2022 04:24:28 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 1

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 Rıfat 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 Rıfat 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)2021 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 Bankasıca 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 arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,

Stoklar,

Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,

Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,

Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

B- Gerçeğe Uygun Değer

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

Hizmet imtiyaz varlıkları,

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

Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,

Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan

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 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)2021 YILI MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1- BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	9.592.848,45 TL.
Vadeli hesap	0,00TL.
Özel hesaplar	1.002.976,86TL.
Toplam	10.598.825,31 TL.

2- PROJE ÖZEL HESABI

104.2.1	825.189,39 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.

	Borç Değeri	Alacak Değeri
Arazi ve Arsalar	445.845.960,00 TL.	0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	24.474.014,19 TL.	0
Binalar	263.549.971,68TL.	0
	19.159.989,31 TL.	7.031.245,08 TL.

Tesis, Makine ve Cihazlar

Taşıtlar	2.107.943,65 TL.	45.548,00 TL
Demirbaşlar	26.389.730,07 TL.	5.380.559,96 TL

5- KARŞILIKLAR

Üniversitemizde Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında hesap kodu tanımlanmış ve tutarı 9.052.016,35 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	116.267.000,00 TL.	116.445.700,00 TL.
600.4.5	178.700,00 TL.	
ALINAN PAYLAR		
600.5.1	383.612,24 TL.	3.191.181,78 TL.
600.5.9	2.807.569,54 TL.	
Genel Toplam:		119.636.881,78 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 4.786.489,72 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	64.038,30 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	146.254,62 TL.	