



KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

2022 YILI

**TEMEL MALİ TABLOLAR VE YARDIMCI
TABLOLAR**

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2023

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	1
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	6
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	7
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	8
C)2022 YILI MALİ ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1- MUHASEBE SİSTEMİ	10
A- UYGULANAN MUHASEBE DÜZENLEMELERİ	10
B- UYGULANAN DETAYLI HESAP PLANI	10
C- KAYIT ESASI	10
D- YÖNETMELİĞİN UYGULAMAYA GİRMEYEN HÜKÜMLERİ	10
2- KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3- YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4- GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	11
5- STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI	11
6- DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
A- MALİYET BEDELİ	11
B- GERÇEĞE UYGUN DEĞER	12
C- İTİBARI DEĞER	12
D- İZ BEDELİ	12
E- NET GERÇEKLEŞEBİLİR DEĞER	12
7- AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	13
8- ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ	13
9- HİZMET İMTİYAZ VARLIKLARI	13
10- FİNANSAL KİRALAMA İLE EDİNİLEN VARLIKLAR	13
11- ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
12-KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	14
A- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	14
B- KOŞULLU VARLIKLAR	14
13- BORÇLANMA MALİYETLERİ	14
14- KARŞILIKLAR	14
15- ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
16- BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
17- RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	15

1- BANKA BİLGİLERİ	16
2- PROJE ÖZEL HESABI	16
3- MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4- MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
5- KARŞILIKLAR	17
6- MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	17
7- GELİRLER	17
8- GİDERLER	17
9- NAKİT AKIŞ TABLOSU	17
10- ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	17
11- TAAHHÜTLER	18
12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	18
13- KOŞULLU VARLIKLAR	18
14- DİĞER NAZIM HESAPLAR	18

A. MALİ TABLOLAR

1. BİLANÇO

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu		476	Yıl:2022	
Kamu İdaresi Adı		KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ		
AKTİF HESAPLAR		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	40.190.465,09	46.677.612,02	43.049.651,50
10	HAZİR DEĞERLER	9.910.669,86	825.189,39	2.193.510,71
102	BANKA HESABI	9.334.884,77	0,00	231,84
104	PROJE ÖZEL HESABI	575.785,09	825.189,39	2.193.278,87
12	FAALİYET ALACAKLARI	27.785.864,34	32.253.038,30	26.768.903,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	27.784.517,00	32.253.038,30	26.768.903,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.347,34	0,00	0,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	10.595.825,31	6.878.060,59
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	10.595.825,31	6.878.060,59
14	DİĞER ALACAKLAR	22.920,30	30.278,10	154.311,50
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	22.920,30	30.278,10	154.311,50
15	STOKLAR	0,00	3.947,13	1.220.748,22
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	3.947,13	1.220.748,22
16	ON ÖDEMELER	2.438.929,55	2.969.333,79	5.834.117,48
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.438.929,55	2.969.333,79	5.834.117,48
18	GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	32.081,04	0,00	0,00
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	32.081,04	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	703.658.640,36	697.965.697,66	694.902.719,37
22	FAALİYET ALACAKLARI	729.736,48	383.076,92	361.252,70
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	729.736,48	383.076,92	361.252,70
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	8,00
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	8,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	702.928.903,88	697.582.620,74	694.541.458,67
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	445.845.960,00	445.845.960,00	445.845.960,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	23.518.697,73	24.474.014,19	28.315.289,66
252	BİNALAR HESABI	224.320.270,82	263.549.971,68	269.843.416,96
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.710.226,54	12.128.744,23	12.407.217,63
254	TAŞITLAR HESABI	2.107.943,65	2.062.395,65	2.062.395,65
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	19.768.622,32	21.009.170,11	23.264.846,02
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-75.562.231,87	-86.568.665,14	-101.216.065,28

PASİF HESAPLAR		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.196.701,56	1.641.323,79	2.414.073,55
32	FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	0,00
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	573.879,79	235.467,35	263.314,43
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	166.372,03	120.600,74	122.074,20
333	EMANETLER HESABI	407.507,76	114.866,61	141.240,23
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	622.821,77	1.405.856,44	2.150.759,12
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	608.333,06	926.912,11	1.216.854,72
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	442.465,22	866.359,59
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	14.488,71	36.479,11	67.544,81
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.738.062,45	9.052.016,35	18.324.213,34
43	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	28.303,61
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	28.303,61
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.738.062,45	9.052.016,35	18.295.909,73
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.738.062,45	9.052.016,35	18.295.909,73
5	ÖZ KAYNAKLAR	736.914.341,44	733.949.969,54	717.214.083,98
50	NET DEĞER	627.334.919,60	652.266.730,32	665.729.855,18
500	NET DEĞER HESABI	627.334.919,60	652.266.730,32	665.729.855,18
51	DEĞER HAREKETLERİ	-115.536,53	-1.255.651,60	-1.915.344,58
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-115.536,53	-1.255.651,60	-1.915.344,58
57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	206.390.930,39	326.580.622,53	432.170.757,11
570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	206.390.930,39	326.580.622,53	432.170.757,11
58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-161.016.400,19	-241.817.474,88	-362.694.983,15
580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-161.016.400,19	-241.817.474,88	-362.694.983,15
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	64.320.428,17	-1.824.256,83	-16.076.200,58
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	64.320.428,17	0,00	0,00
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	-1.824.256,83	-16.076.200,58

27/03/2023 15:44:00

** Rapor 27/03/2023 - 07:08:38 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 2

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu
Kamu İdaresi Adı

476
KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2022

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	113.427.328,39	126.345.711,40	224.059.591,29
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	66.392.613,69	83.513.546,01	146.315.129,62
630	01	01	MEMURLAR	57.659.381,92	68.952.192,07	120.375.684,16
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	626.816,28	717.297,18	2.329.027,45
630	01	03	İŞÇİLER	7.949.579,24	13.307.933,37	22.651.348,01
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	156.836,25	536.123,39	959.070,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.067.404,70	11.617.884,56	20.100.670,89
630	02	01	Memurlar	7.202.924,43	8.523.419,12	14.628.017,87
630	02	02	Sözleşmeli Personel	123.767,16	142.152,59	403.279,95
630	02	03	İşçiler	1.728.085,29	2.904.579,25	4.879.015,89
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	12.627,82	47.733,60	190.357,18
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.101.694,16	8.652.529,19	25.448.324,13
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.955.675,31	7.230.657,66	22.548.861,45
630	03	03	Yolluklar	241.516,31	363.005,43	1.429.120,71
630	03	04	Görev Giderleri	33.876,54	21.817,96	27.638,82
630	03	05	Hizmet Alımları	278.843,82	406.299,79	619.813,21
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	12.507,84	26.991,55	15.189,79
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	273.352,26	203.705,92	353.889,93
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	305.922,08	400.050,88	453.810,22
630	05	00	Cari Transferler	1.364.219,36	4.140.935,04	2.836.012,99
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	990.548,09	2.769.529,74	1.890.556,52
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	45.502,83	1.176.131,30	711.801,47
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	328.168,44	195.274,00	233.655,00
630	07	00	Sermaye Transferleri	397.779,63	0,00	0,00
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	397.779,63	0,00	0,00
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	12.377.584,00	0,00	18.119,78
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	0,00	18.119,78
630	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	12.377.584,00	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	13.463.470,47	11.501.339,88	15.395.886,30

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	177.788.962,86	124.541.524,79	208.039.295,21
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.335.725,78	2.910.286,04	5.530.177,55
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.604.934,14	2.156.745,44	4.266.807,31
600	03	06	Kira Gelirleri	730.791,64	753.540,60	1.263.370,24
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	92.708.706,47	118.039.158,58	196.861.097,62
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	406.786,15	572.909,57	1.698.337,63
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	90.800.000,00	116.267.000,00	193.637.140,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.370.220,32	1.020.549,01	1.279.919,99
600	04	05	Proje Yardımları	131.700,00	178.700,00	245.700,00
600	05	00	Diğer Gelirler	3.488.852,05	3.223.823,29	4.186.826,85
600	05	01	Faiz Gelirleri	341.274,87	335.425,12	2.281,64
600	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	52.244,64	74.260,76	142.607,49
600	05	03	Para Cezaları	13.423,04	10.669,47	27.177,10
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	3.081.909,50	2.803.467,94	4.014.760,62
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	79.255.678,56	368.256,88	1.461.193,19
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	368.256,88	1.461.193,19
600	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Gelirler	79.255.678,56	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				177.788.962,86	124.541.524,79	208.039.295,21

29/03/2023 14:19:30

** Rapor 29/03/2023 05:50:29 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

476

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı

KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	13.302.552,38	11.013.537,42	14.258.288,83
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	160.918,09	485.870,73	1.077.181,47
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	1.931,73	60.416,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.551.861,74	3.100.809,47	3.694.122,30
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	545.178,10	659.115,78	1.146.919,87
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	58.249,00	7.871,54	1.755,25
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	81.391,48	110.650,69	60.492,44
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.425,00	0,00	3.540,00
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	294.285,39	300.959,70	486.697,61
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuvalet Malzemeleri	288.637,00	140.611,47	86.756,28
630	14	07	Yiyecek	9.683,30	5.781,94	27.191,25
630	14	08	İçecek	12.555,32	6.698,10	7.645,94
630	14	10	Zirai Maddeler	157.542,71	80.616,91	80.953,90
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	520.547,93	680.076,50	960.078,74
630	14	13	Yedek Parçalar	239.469,73	464.291,55	455.111,76
630	14	14	Nakli Vasıtaları Lastikleri	6.220,04	19.584,51	18.810,47
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	21.909,26	0,00	3.070,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	12.023,48	54.935,59	37.511,00
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	3.000,00	0,00	13.260,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	296.744,00	569.615,19	304.327,79
630	15	00	Karşılık Giderleri	1.434.356,23	3.313.953,90	9.382.046,22
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.434.356,23	3.313.953,90	9.382.046,22
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276.344,20	504.712,95	867.544,06
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276.344,20	504.712,95	867.544,06
630	99	00	Diğer Giderler	0,21	0,40	1.735,00
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	0,21	0,40	1.735,00
GİDERLER TOPLAMI (A)				113.427.328,39	126.345.711,40	224.059.591,29

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	41.206,30	20.070,22	55.904,50
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	41.206,30	20.070,22	55.084,50
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	32.141,30	19.719,31	51.547,50
610	03	06	Kira Gelirleri	9.065,00	350,91	3.537,00
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	0,00	820,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	0,00	820,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				41.206,30	20.070,22	55.904,50

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 476

Mali Yıl:2022

Kamu İdaresi Adı KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ

	2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI		2020 YILI	2021 YILI	2022 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	113.427.328,39	126.345.711,40	224.059.591,29	NET GELİR (D= (B-C)	177.747.756,56	124.521.454,57	207.983.390,71
GELİRLER TOPLAMI (B)	177.788.962,86	124.541.524,79	208.039.295,21	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	41.206,30	20.070,22	55.904,50	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	64.320.428,17	-1.824.256,83	-16.076.200,58

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2022 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2020	2021	2022
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Girişleri	103.122.480,00	119.709.399,6	179.598.982,99
Vergi Gelirleri	0,00	0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.202.002,48	2.918.694,5	5.473.705,05
Alınan Bağış ve Yardımlar	97.463.706,47	113.542.158,6	170.093.582,62
Faizler, Cezalar, Paylar	3.456.771,01	3.248.546,5	4.031.695,32
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,0	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları	86.391.908,30	108.429.608,2	195.569.416,69
Personel Giderleri	66.392.613,69	83.513.546,0	146.315.129,62
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	9.067.404,70	11.617.884,6	20.100.670,89
Mal ve Hizmet Giderleri	8.893.546,70	8.652.529,2	25.448.324,13
Faiz Giderleri	1.364.219,36	0,0	0,00
Cari Transferler	397.779,63	4.140.935,0	2.836.012,99
Sermaye Transferleri	0,00	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	276.344,20	504.713,0	867.544,06
Diğer Giderler	0,21	0,4	1.735,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	392.409,10	530.404,2	5.834.117,48
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	16.338.141,60	10.749.387,2	-21.804.551,18
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	12.780.968,60	1.451.701,1	2.077.050,55
Stok Satışlarından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	179.632,32	250.635,6	1.239,07
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	12.601.336,30	1.201.065,6	2.075.811,45
Arazi ve Arsalar	10.924.743,73	0,0	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.439.752,00	0,0	0,00
Binalar	-551.911,73	0,0	0,00
Tesis, Makine ve Cihazlar	70.808,21	218.204,4	22.277,72
Taşıtlar	0,00	0,0	0,00
Demirbaşlar	721.690,54	982.182,7	2.053.533,73
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,00	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	-3.746,50	678,5	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	0,00	0,0	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Net Nakit Girişleri	0,00	0,0	2.077.050,52
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları	25.207.197,30	-1.451.701,1	-2.077.050,52
Stok Alımlarından Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları	2.731.494,06	-1.355.392,0	4.880.717,87
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları	22.475.703,20	-96.309,1	398.452.051,62
Arazi ve Arsalar	102.374.580,49	0,0	192.275.675,85
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.600.000,00	0,0	4.824.122,23
Binalar	66.569.898,97	43.104,9	178.417.140,71
Tesis, Makine ve Cihazlar	295.170,80	5.231,0	332.421,26
Taşıtlar	156.879,50	0,0	531.010,04
Demirbaşlar	1.504.906,58	2.970,0	3.223.932,59
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	553.348,20	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-153.579.081,31	2.430,0	18.787.332,94
Yatırım Avansları	0,00	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	-150.045,0	60.416,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları	0,00	0,0	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Net Nakit Çıkışları	0,00	0,0	0,00
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-12.426.228,70	9.790.217,6	408.167.017,92
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	3.911.912,90	0,8	0,00
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	122.351,80	10.247.818,4	7.239.313,29
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Net Nakit Akışı	122.351,78	0,0	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Net Nakit Akışı	0,00	10.595.825,3	6.878.060,59
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	0,00	-348.006,9	361.252,70
J-) Net Borçlanımdan Kaynaklanan Net Nakit Akışı	0,00	10.247.818,4	7.239.313,29
Mali Borçlanımdan Kaynaklanan Net Nakit Akışı	0,00	0,0	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,0	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,0	0,00
Tahviller	0,00	0,0	0,00
Bonolar	0,00	0,0	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,0	0,00
Diş Mali Borçlar	0,00	0,0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı	0,00	444.622,2	10.377.255,86
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (I-J)	-122.351,80	20.038.036,0	415.406.331,21
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	3.789.561,10	0,8	0,00
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,0	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	3.789.561,10	0,8	1.410.130,30
Kasa	0,00	0,0	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,0	0,00
Banka	3.632.464,76	0,0	659.924,84
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	118.853,3	0,00
Proje Özel Hesabı	157.096,34	50.845,9	739.941,39
Döviz	0,00	-169.698,4	10.264,07
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,0	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,00	0,0	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,0	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,0	0,00

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2022 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	476			Yıl: 2022		
Kamu İdaresi Adı	KİLİS 7 ARALIK ÜNİVERSİTESİ					
	2021			2022		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	627.334.919,60	24.931.810,72	652.266.730,32	652.266.730,32	13.463.124,86	665.729.855,18
A- Denge Kayıtları	1.558.912,71	0,00	1.558.912,71	1.558.912,71	0,00	1.558.912,71
B- Varlık Envanteri	312.519.315,00	0,00	312.519.315,00	312.519.315,00	8,00	312.519.323,00
C- Yükümlülük Envanteri	-978.984,81	0,00	-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	314.235.676,70	24.931.810,72	339.167.487,42	339.167.487,42	13.463.116,86	352.630.604,28
DEĞER HAREKETLERİ	-115.536,53	-1.140.115,07	-1.255.651,60	-1.255.651,60	-659.692,98	-1.915.344,58
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	351.512.433,25	-24.931.810,72	326.580.622,53	445.633.873,97	-13.463.116,86	432.170.757,11
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-241.817.474,88	0,00	-241.817.474,88	-362.694.983,15	0,00	-362.694.983,15
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-1.824.256,83	-1.824.256,83	0,00	-16.076.200,58	-16.076.200,58
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	476	Yıl:	2022
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	2.567.000,00	0,00	5.592.827,85
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	132.393.000,00	0,00	199.583.108,00
Diğer Gelirler	1.788.000,00	0,00	4.082.882,67
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	55.904,50
Toplam Tahsilatlar	136.748.000,00	0,00	209.202.914,02
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	97.422.000,00	147.416.600,45	146.297.276,46
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	13.343.000,00	20.161.915,00	20.070.581,41
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.518.000,00	29.877.269,11	28.823.594,00
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	2.465.000,00	2.748.800,00	2.376.931,52
Sermaye Giderleri	14.000.000,00	16.275.000,00	13.779.958,63
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	136.748.000,00	216.479.584,56	211.348.342,02
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,99

27/03/2023 16:13:37

G.Y.M.Y. Örnek:24

** Rapor 27/03/2023 07:10:32 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 2022 yılında Fen Edebiyat Fakültesi; Fen Fakültesi ve İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi olarak ikiye ayrılarak öğretim faaliyetlerine devam etmiştir.

Üniversitemiz halihazırda 9 fakülte (Fen Fakültesi, İnsan ve Toplum Bilimleri 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 olmaktadır.

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)2022 YILI MALİ 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 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

yükümlölük olarak kaydedilmekte, yükümlölük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleşdikçe 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)2022 YILI MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1- BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	5.378.119,03 TL.
Vadeli hesap	0,00TL.
Özel hesaplar	1.499.941,56 TL.
Toplam	6.878.060,59 TL.

2- PROJE ÖZEL HESABI

104.2.1	2.193.278,87 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	28.315.289,66 TL	0
Binalar	269.843.416,96 TL	0
Tesis, Makine ve Cihazlar	12.468.718,00 TL	61.500,37 TL

Taşıtlar	2.062.395,65 TL	0 TL
Demirbaşlar	26.922.118,45 TL	3.657.272,43 TL

5- KARŞILIKLAR

Üniversitemizde Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında hesap kodu tanımlanmış ve tutarı 18.295.909,73 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	193.637.140,00 TL	193.882.840,00 TL
600.4.5	245.700,00 TL	
ALINAN PAYLAR		
600.5.1	2.281,64 TL.	4.017.042,26 TL
600.5.9	4.014.760,62 TL.	
Genel Toplam:		197.899.882,26 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 2.598.451,02 TL'dir.

12- KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Üniversitemize ait bu bölüme ilişkin 93' lü (930' lu) hesaplar ile 914 hesabı tanımlı kod bulunmamaktadır ve 998' li hesaplarda 998.11 Yüklenme Senedi ile Muteber İmzalı Kefalet Senetleri 8.487.589,30 TL olarak görülmektedir.

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	1.388,00 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	241.915,49 TL.
948.2.2	8.663,51 TL