



YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2020 YILI MALİ TABLOLARI

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

Mayıs 2021

İçindekiler

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	3
1. BİLANÇO	3
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	4
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. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	10
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:	12
c) İtibari Değer.....	12
d) İz Bedeli.....	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	12
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	13
9. KARŞILIKLAR	13
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ.....	13
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER.....	13
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	13
1. BANKA BİLGİLERİ.....	13
2. PROJE ÖZEL HESABI	14
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	15
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	15
a) Tahsisli Taşınmazlar	16
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	16
5. KARŞILIKLAR.....	16
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	17

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	17
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	17
a) Kur Farklarının Etkisi	17
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi.....	17
9. TAAHHÜTLER.....	17
10. KOŞULLU VARLIKLAR	18
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR.....	18

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

BİLANÇO									
Kamu İdaresi Kodu		38.10.00.00		Yıl: 2020					
Kamu İdaresi Adı		YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ							
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		
1 DÖNEN VARLIKLAR	124.938.888,23	141.824.602,25	126.317.675,33	9 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.448.113,39	11.506.597,50	19.316.011,94		
10 HAZİR DEĞERLER	36.266.889,95	62.410.469,80	13.157.159,75	32 FAALİYET BORÇLARI	7.715.131,67	4.893.953,96	10.187.140,41		
100 KASA HESABI	3.522,82	2.583,71	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	7.715.131,67	4.893.953,96	10.187.140,41		
102 BANKA HESABI	30.128.820,57	56.231.115,33	24,08	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.219.319,97	2.254.967,49	3.224.615,21		
104 PROJE ÖZEL HESABI	6.134.546,56	6.176.770,76	13.157.135,67	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.008.156,28	1.540.628,04	1.702.920,50		
12 FAALİYET ALACAKLARI	74.944.052,35	62.701.666,31	41.493.760,98	333 EMANETLER HESABI	1.211.163,69	714.339,45	1.521.694,71		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	32.125.746,78	18.938.325,00	40.729.498,14	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.200.518,94	3.968.439,34	5.515.019,61		
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	179.370,21	1.124.405,95	764.262,84	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.413.190,04	2.737.983,94	3.788.072,49		
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	42.638.935,36	42.638.935,36	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	726.702,19	753.278,24	916.862,67		
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	52.728.106,92	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	60.626,71	477.177,16	810.084,45		
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	52.728.106,92	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	313.142,81	389.236,71	389.236,71		
14 DİĞER ALACAKLAR	3.627.026,94	3.675.063,43	3.590.067,76	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	313.142,81	389.236,71	389.236,71		
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.627.026,94	3.675.063,43	3.590.067,76	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.411.571,73	14.981.918,90	15.371.982,17		
15 STOKLAR	762.990,76	2.603.083,09	3.517.147,40	46 DİĞER BORÇLAR	681.482,27	516.796,51	479.866,82		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	762.990,76	2.603.083,09	3.482.178,10	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	681.482,27	516.796,51	479.866,82		
151 YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	0,00	0,00	34.969,30	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.730.089,46	14.353.436,62	14.353.436,62		
16 ÖN ÖDEMELER	9.337.928,23	10.434.319,62	11.831.432,52	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.730.089,46	14.353.436,62	14.353.436,62		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	9.285.541,57	10.434.319,62	11.831.432,52	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	111.685,77	538.678,73		
164 AKREDİTİFLER HESABI	52.386,66	0,00	0,00	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	111.685,77	538.678,73		
2 DURAN VARLIKLAR	1.515.131.658,77	1.509.443.008,64	1.618.642.144,05	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.619.210.861,88	1.624.779.094,49	1.710.271.825,27		
22 FAALİYET ALACAKLARI	317.287,21	328.098,79	493.547,64	50 NET DEĞER	1.976.924.176,62	2.139.186.051,38	2.146.546.716,78		
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	142.757,76	500 NET DEĞER HESABI	1.976.924.176,62	2.139.186.051,38	2.146.546.716,78		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	317.287,21	328.098,79	350.789,88	51 DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-867.435,36	-867.435,36		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	35.000,00	35.000,00	35.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00	-867.435,36	-867.435,36		
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	35.000,00	35.000,00	35.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	314.295.845,18	604.492.195,88	962.118.728,47		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.514.776.571,56	1.509.079.909,85	1.618.113.596,41	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	314.295.845,18	604.492.195,88	962.118.728,47		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.070.411.041,10	1.070.411.041,10	1.070.411.041,10	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-651.433.918,01	-988.693.996,25	-1.408.081.736,28		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	3.412.499,90	10.394.315,16	29.426.048,15	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-651.433.918,01	-988.693.996,25	-1.408.081.736,28		
252 BİNALAR HESABI	878.045.829,15	909.682.399,20	986.847.699,20	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-20.575.241,91	-129.337.721,16	10.555.551,66		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	72.391.098,47	76.034.516,13	90.176.455,00	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	10.555.551,66		
254 TAŞITLAR HESABI	2.130.559,22	2.141.158,57	2.151.158,58	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-20.575.241,91	-129.337.721,16	0,00		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	78.516.226,52	80.754.596,52	86.952.129,07						
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-624.100.345,81	-644.391.312,28	-662.230.949,44						
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	33.969.663,01	4.053.195,45	14.380.014,75						
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00						
260 HAKLAR HESABI	4.135.865,91	7.884.013,72	12.142.552,84						
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-4.135.865,91	-7.884.013,72	-12.142.552,84						
27 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.800,00	0,00	0,00						
274 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	6.125.082,65	1.056.225,40	443.474,15						
277 DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.800,00	0,00	0,00						
29 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.125.082,65	-1.056.225,40	-443.474,15						
AKTİF TOPLAMI	1.640.070.547,00	1.651.267.610,89	1.744.959.819,38	PASİF TOPLAMI	1.640.070.547,00	1.651.267.610,89	1.744.959.819,38		

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu

38.10.00.00

Kamu İdaresi Adı

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

Hesap	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ				2018 YILI				2019 YILI				2020 YILI			
630	01	01	00	00	MEMURLAR				192.924.945,36				223.284.685,01				252.697.975,93			
630	01	02	00	00	SÖZLEŞMELİ PERSONEL				1.960.232,01				2.397.869,26				2.689.201,49			
630	01	03	00	00	İŞÇİLER				14.705.270,95				29.599.613,00				23.740.774,46			
630	01	04	00	00	GEÇİCİ PERSONEL				1.520.426,25				1.659.169,64				1.147.933,67			
630	01	05	00	00	Diğer Personel				215.367,50				193.496,55				236.062,61			
630	02	01	00	00	Memurlar				28.540.969,48				33.513.314,40				37.551.014,78			
630	02	02	00	00	Sözleşmeli Personel				431.842,02				514.387,12				561.341,96			
630	02	03	00	00	İşçiler				3.201.613,84				4.451.498,97				5.118.123,12			
630	02	04	00	00	Geçici Personel				337.247,40				423.665,93				480.490,49			
630	03	01	00	00	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları				267.385,00				294.717,60				42.669,96			
630	03	02	00	00	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları				20.359.711,11				28.012.083,60				17.318.793,96			
630	03	03	00	00	Yolluklar				10.076.366,39				10.563.885,79				7.877.800,27			
630	03	04	00	00	Görev Giderleri				293.895,14				134.845,14				241.628,16			
630	03	05	00	00	Hizmet Alımları				23.273.129,83				17.141.102,20				12.590.217,75			
630	03	06	00	00	Temsil ve Tanıtım Giderleri				101.315,50				72.661,36				0,00			
630	03	07	00	00	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri				1.963.442,28				1.675.629,27				1.787.963,97			
630	03	08	00	00	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri				1.984.907,48				310.430,14				311.404,94			
630	05	01	00	00	Görev Zararları				6.640.000,00				7.072.000,00				8.665.500,00			
630	05	02	00	00	Hazine Yardımları				975,80				0,00				0,00			
630	05	03	00	00	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler				1.266.225,62				1.443.898,19				591.242,46			
630	05	04	00	00	Hane Halkına Yapılan Transferler				3.502.282,26				5.425.192,40				6.245.181,95			
630	05	06	00	00	Yurtdışına Yapılan Transferler				24.241,99				3.291,05				18.185,31			
630	07	01	00	00	Yurtiçi Transferleri				1.200,00				0,00				0,00			
630	11	01	00	00	Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları				0,00				0,00				111.974.207,47			
630	13	01	00	00	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				55.994.204,19				154.108.036,96				39.679.883,00			
630	13	02	00	00	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri				2.958.902,76				3.748.147,81				4.258.539,12			
630	13	03	00	00	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri				1.875.937,27				537.117,55				291.073,59			
630	14	01	00	00	Kırtasiye ve Malzemeleri				72.883,43				947.527,98				671.695,25			
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri				10.507,86				19.919,98				8.112,43			
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				13.574,01				2.427.470,66				1.863.854,38			
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları				519,20				66.641,17				29.211,26			
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları				14.991,50				668.518,64				1.240.788,92			
630	14	06	00	00	Giyecik, Mefrusat ve Tuhaflıye Malzemeleri				0,00				123.875,11				333.827,78			
630	14	07	00	00	Yiyecik				0,00				30.816,49				0,00			
630	14	08	00	00	İçecek				0,00				229,50				0,00			
630	14	09	00	00	Canlı Hayvanlar				0,00				0,00				4.956,00			
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler				0,00				989,20				31.305,78			
630	14	11	00	00	Yem				0,00				0,00				33.644,25			
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri				53.287,78				1.615.407,96				891.114,89			
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar				8.202,81				969.972,26				745.268,67			
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri				0,00				3.457,78				14.216,10			
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar				4.106,14				3.371,76				6.644,20			
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu				0,00				7.879,75				14.122,76			
630	14	17	00	00	Basıncılı Ekipmanlar				0,00				7.689,85				8.152,80			
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler				8.388.358,15				837.234,84				1.729.772,79			
630	20	02	00	00	Kisilerden Alacaklardan Silinenler				0,00				10.947,47				7.965,78			
630	25	01	00	00	Gen But Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Gid				0,00				14.799,97				0,00			
630	25	05	00	00	Mahallî İd Bedelsiz Olarak Devr Var Kaynaklanan Giderler				3.209,19				0,00				0,00			
630	30	06	00	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler				2.801.318,17				16.906.078,52				7.746.882,64			
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler				2.104.826,91				112.095,49				41.841,84			
GİDERLER TOPLAMI (A)									387.897.822,58				551.355.663,32				551.540.588,94			
2018 YILI									2019 YILI				2020 YILI							
GİDERLER TOPLAMI (A)									387.897.822,58				551.355.663,32				551.540.588,94			
GELİRLER TOPLAMI (B)									367.900.615,72				423.755.137,29				564.484.838,31			
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)									578.035,05				1.737.195,13				2.388.697,71			

Hesap	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ				2018 YILI				2019 YILI				2020 YILI			
600	03	01	00	00	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri				20.368.129,88				22.912.080,65				23.443.913,49			
600	03	06	00	00	Kira Gelirleri				9.802.661,28				7.455.505,11				8.014.402,10			
600	04	01	00	00	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar				12.175.934,67				11.196.160,62				12.510.903,77			
600	04	02	00	00	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İşlemlerden Alınan Bağış ve Yardımlar				286.196.000,00				332.218.825,00				#####			
600	04	03	00	00	Kurumlardan ve Kisilerden Alınan Yardım ve Bağışlar				277.655,52				348.065,24				204.142,12			
600	04	04	00	00	Proje Yardımları				1.590.485,48				2.737.704,06				4.584.775,31			
600	04	05	00	00	Faiz Gelirleri				26.422.671,64				37.650.536,84				20.051.584,04			
600	05	01	00	00	Kişi ve Kurumlardan Alınan Para Cezaları				617.240,42				1.061.334,62				890.902,48			
600	05	02	00	00	Diğer Çeşitli Gelirler				540.425,85				493.706,56				501.051,14			
600	05	03	00	00	Döviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları				29.226,81				93.987,58				7.540,37			
600	05	09	00	00	Kurumlardan ve Kisilerden Alınan Yardım ve Bağışlar				9.880.184,17				7.522.467,92				16.877.413,45			
600	11	01	00	00	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar				0,00				0,00				#####			
600	11	08	00	00	Kırtasiye ve Malzemeleri				0,00				0,00				43.654,87			
600	25	02	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri				0,00				64.763,09				0,00			
GELİRLER TOPLAMI (B)									367.900.615,72				423.755.137,29				564.484.838,31			
İNDİRİM İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)									578.035,05				1.737.195,13				2.388.697,71			

				2018 YILI				2019 YILI				2020 YILI			
NET GELİR (D= (B-C))				367.322.580,67				422.017.942,16				#####			
ENFLASYON DÜZELTİMESİ (E)				0,00				0,00				0,00			
FAALİYET SONUCU ((D+E)-A)(+/ -)				-20.575.241,91				-129.337.721,16				#####			

25.05.2021 12:09:35

** Rapor 25/05/2021 02:43:03 tarihli bilgiler içermektedir.

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018- 2019-2020 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	380.067.139,62	434.248.266,92	427.142.165,62
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.876.660,48	30.862.563,13	29.564.516,51
Alınan Bağış ve Yardımlar	340.014.592,61	394.307.932,31	379.910.620,27
Faizler, Cezalar, Paylar	11.175.886,53	9.077.771,48	17.667.028,84
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	314.374.392,83	388.026.788,34	382.409.045,27
Personel Giderleri	211.326.242,07	257.134.833,46	280.511.948,16
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	32.511.672,74	38.902.866,42	43.710.970,35
Mal ve Hizmet Giderleri	54.195.407,27	61.026.532,81	34.877.292,56
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	11.433.725,67	13.944.381,64	15.520.109,72
Sermaye Transferleri	1.200,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.801.318,17	16.906.078,52	7.746.882,64
Diğer Giderler	2.104.826,91	112.095,49	41.841,84
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-542.773,88	1.096.391,39	1.397.112,90
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	66.235.520,67	45.125.087,19	43.336.007,45
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22.527.635,68	-109.829.568,31	72.323.662,77
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.548.183,90	6.972.951,85	8.983.876,09
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	16.672.652,53	-116.805.320,16	63.339.786,68
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	42.638.935,36
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	4.441.662,92
Binalar	1.050.866,91	-128.166.520,00	2.461.222,77
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.062.580,57	4.479.879,99	10.017.135,03
Taşıtlar	252.218,55	34.522,33	0,00
Demirbaşlar	7.306.986,50	6.846.797,52	3.779.250,58
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	0,00	
Yatırım Avansları	0,00	0,00	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar		0,00	1.580,02
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0,00	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-693.200,75	2.800,00	
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	62.490.500,70	-83.387.984,69	115.715.850,61
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14.406.358,45	16.544.047,11	17.489.659,36
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	45.818.440,24	-103.680.179,61	97.945.337,64
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	4.571.852,16	4.441.662,92
Binalar	3.220.173,92	-131.832.193,29	42.420.503,80
Tesis, Makine ve Cihazlar	11.177.494,88	8.474.652,64	28.412.290,31
Taşıtlar	1.186.297,08	177.010,14	-65.123,06
Demirbaşlar	10.791.011,88	9.095.642,31	7.678.704,43
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	17.567.525,21	5.295.738,88	10.798.760,12
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	1.875.937,27	537.117,55	4.258.539,12
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		0,00	-11.800,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	2.265.702,01	3.748.147,81	292.653,61
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-39.962.865,02	-26.441.583,62	-43.392.187,84
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	26.272.655,65	18.683.503,57	-56.180,39
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.316,82	10.811,58	52.750.798,01
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları		0,00	
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları		0,00	52.728.106,92
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-7.316,82	10.811,58	22.691,09
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-8.136.070,48	8.338.323,22	1.687.320,65
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	0,00	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00	0,00	
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,00	0,00	
Tahviller	0,00	0,00	
Bonolar	0,00	0,00	
Diğer İç Mali Borçlar	0,00	0,00	
Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-8.136.070,48	8.338.323,22	1.687.320,65
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-8.128.753,66	8.327.511,64	-51.063.477,36
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	18.143.901,99	27.011.015,21	-51.119.657,75
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,00
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	18.143.901,99	27.011.015,21	-51.119.657,75
Kasa	1.085,43	-939,11	-2.583,71
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	15.628.310,36	26.969.730,12	-56.231.091,25
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	38.281,62	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	2.476.224,58	42.224,20	6.980.364,91
Döviz	0,00	0,00	-1.866.347,70
Döviz Gönderme Emirleri	0,00	0,00	
Elçilik ve Konsolosluklar Nezinde Paralar	0,00	0,00	
Diğer Hazır Değerler	0,00	0,00	
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,00	0,00	

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 27.011.015,21 TL, dönem sonu -78.130.672,96 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -51.119.657,75 TL tutarındadır.

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

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	38.10.00.00			Yıl: 2020		
Kamu İdaresi Adı	YILDIZ TEKNİK 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	1.976.924.176,62	162.261.874,76	2.139.186.051,38	2.139.186.051,38	7.360.665,40	2.146.546.716,78
A - Denge Kayıtları	-5.239.867,38	0,00	-5.239.867,38	-5.239.867,38	52.392.055,39	47.152.188,01
B - Varlık Envanteri	723.285.824,09	135.773.389,13	859.059.213,22	859.059.213,22	25.501.160,02	884.560.373,24
C - Yükümlülük Envanteri	-5.428.173,21	0,00	-5.428.173,21	-5.428.173,21	-791.977,65	-6.220.150,86
Ç - Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D - Enflasyon Düzeltme Farkları						
E - Diğer	1.264.306.393,12	26.488.485,63	1.290.794.878,75	1.290.794.878,75	-69.740.572,36	1.221.054.306,39
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	-867.435,36	-867.435,36	-867.435,36	0,00	-867.435,36
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	630.980.681,51	-26.488.485,63	604.492.195,88	962.118.728,47	0,00	962.118.728,47
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-988.693.996,25	0,00	-988.693.996,25	-1.475.658.250,00	67.576.513,72	-1.408.081.736,28
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-129.337.721,16	-129.337.721,16	0,00	10.555.551,66	10.555.551,66
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						
11.11.2021 15:11:46 G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu		38.10.00.00	Yıl : 2020
Kamu İdaresi Adı		YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	
	Bütçelenen Tutarlar		Gerçekleşen Tutar
	Bütçe Ödeneği / Gelir Tahmini	Nihai Ödenek	
TAHSİLATLAR			
Vergi Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Sosyal Güvenlik Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.264.000,00	0,00	29.815.452,80
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	359.857.000,00	0,00	348.789.062,10
Diğer Gelirler	8.655.000,00	0,00	18.177.811,02
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	43.655,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	1.297.101,74
Toplam Tahsilatlar	385.776.000,00	0,00	395.528.879,18
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	276.644.000,00	286.071.300,00	279.522.861,84
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	44.143.000,00	44.066.700,00	43.546.053,73
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.134.000,00	45.188.689,32	37.137.209,77
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	9.275.000,00	13.268.274,00	12.683.941,77
Sermaye Giderleri	25.580.000,00	25.979.902,00	25.412.198,52
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	385.776.000,00	414.574.865,32	398.302.265,63
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,99
11.11.2021 15:18:33		** Rapor 11/11/2021 03:13:39 tarihli bilgileri içermektedir	

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Üniversitemiz Davutpaşa, Maslak (Ayazağa) **Maslak Yerleşkesi'nde bulunan Meslek Yüksek Okulu 08.02.2016 tarihinde Gaziosmanpaşa Yerleşkesi'ne taşınmış;Gaziosmanpaşa Kampüsü'nden de 2018 yılının ilk aylarında Davutpaşa Kampüsü'ne taşınmıştır* ve Yıldız (Beşiktaş) olmak üzere 3 yerleşkeye sahiptir.

Üniversitelerin kuruluşu ve görevleri, Anayasa'mızın 130. maddesi ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 3. maddesinin (c), (d) ve 12. maddesinde belirlenmiştir. Buna göre; Anayasa'mızın 130. maddesinde; “Çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile; ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler devlet tarafından kanunla kurulur. Kanunda gösterilen usul ve esaslara göre, kazanç amacına yönelik olmamak şartı ile vakıflar tarafından, devletin gözetim ve denetimine tabi yükseköğretim kurumları kurulabilir...” denilmektedir

Misyonumuz: Topluma duyarlı bilgi, uygulama ve insan geliştirmek

Vizyonumuz: Yön veren, tercih edilen, prestijli, dünya üniversitesi olmak

Üniversitemiz, günümüzdeki durumuna gelinceye kadar aşağıdaki aşamalardan geçmiştir;

Kondüktör Mekteb-i Âlisi Dönemi (1911-1922)

Vilayet Nafia idarelerinin “fen memuru” (eski adıyla kondüktör, yeni adıyla tekniker) gereksinimlerini karşılamak amacıyla 1911'de Kondüktör Mekteb-i Âlisi adıyla, Paris'teki “Ecol de Conducteur”ün müfredat programı esas alınarak Bayındırlık Bakanlığı'na bağlı bir okul kurulmuş ve öğrenci kaydına 22 Ağustos 1911'de başlanmıştır.

Nafia Fen Mektebi Dönemi (1922-1937)

1922'de okulun adı Nafia Fen Mektebi'ne dönüştürülmüş, öğrenim süresi 1926'da 2,5 yıla ve 1931'de 3 yıla çıkarılmıştır.

İstanbul Teknik Okulu Dönemi (1937–1969)

Türkiye'de imar işlerinin ve teknik hizmet gereksinimin artması karşısında fen memurları ile yüksek mühendisler arasında oluşan boşluğu doldurmak amacıyla 19 Aralık 1936 tarihinde yayımlanan ve 1 Haziran 1937 tarihinde yürürlüğe giren 3074 sayılı yasayla Nafia Fen Mektebi kapatılarak yerine Teknik Okul kurulmuştur. 2 yıllık fen memuru ve 4 yıllık mühendislik bölümleri olan okula Yıldız Sarayı müstemilatından bugün de kullanılmakta olan binalar tahsis edilmiş ve buraya taşınmıştır.

İlk kuruluşta fen memuru ve mühendislik dalında öğrenci yetiştiren inşaat ve makine bölümleri varken 1942 ve 1943 ders yılından itibaren mühendislik kısmında elektrik ve mimarlık

bölümleri açılmıştır. Okul, 26 Eylül 1941 tarihinde yayımlanan İstanbul Yüksek Mühendis Okulu ve Teknik Okulu'nun Maarif Vekaleti'ne devri hakkında kanun uyarınca Nafia Vekaleti'nden alınarak Maarif Vekaleti'ne bağlanmıştır.

Milli Eğitim Bakanlığı'nın 07 Haziran 1949 tarihli kararıyla Harita ve Kadastro Mühendisliği Bölümü kurulmuş ve Türkiye'de bu dalda mühendis yetiştiren ilk kuruluş olarak 1949–1950 ders yılında öğretime başlamıştır. 1951–1952 ders yılından itibaren teknikerlik kısmı kapatılmıştır.

1959-1960 ders yılında İstanbul Teknik Okulu içinde bir ihtisas bölümü açılarak bir yıllık öğrenim sonunda yüksek mühendis ve yüksek mimar unvanları verilmeye başlanmıştır.

İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi Dönemi (1969–1982)

İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi, 03 Haziran 1969 tarihinde yayımlanan 1184 sayılı Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademileri Yasasıyla, özerkliği olan yüksek dereceli bir öğretim ve araştırma kurumu olarak kurulmuştur.

1971'de özel yüksekokullar 1472 sayılı yasa ile kapatılmış, bunlardan mühendislikle ilgili olanları İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi'ne bağlanmıştır.

Yıldız Üniversitesi Dönemi (1982-1992)

İstanbul Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi ile bu kuruma bağlanmış olan mühendislik yüksekokulları, Kocaeli Devlet Mühendislik ve Mimarlık Akademisi ile Kocaeli Meslek Yüksekokulu'nun ilgili fakülte ve bölümleri, 20 Temmuz 1982 tarihli 41 sayılı kanun hükmünde kararname ve bu kararnamenin değiştirilerek kabulüne dair 30 Mart 1983 tarihli 2809 sayılı yasa ile Yıldız Üniversitesi adı ile kurulmuştur.

Yeni kurulan üniversite; Fen-Edebiyat, Mühendislik, Kocaeli'nde bulunan Meslek Yüksekokulu, Fen Bilimleri Enstitüsü, Sosyal Bilimler Enstitüsü ve Rektörlüğe bağlı Yabancı Diller, Atatürk İlkeleri ve İnkılap Tarihi, Türk Dili, Beden Eğitimi ve Güzel Sanatlar bölümlerinden oluşmuştur.

Yıldız Teknik Üniversitesi Dönemi (1992-)

03 Temmuz 1992 tarih ve 3837 sayılı yasayla üniversitemiz Yıldız Teknik Üniversitesi adını almış; Mühendislik Fakültesi dört fakülteye ayrılarak, Elektrik-Elektronik, İnşaat, Makine ve Kimya-Metalurji Fakülteleri olarak yeniden yapılandırılmış, ayrıca İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi'ni bünyesine eklemiştir. Kocaeli Mühendislik Fakültesi ile Kocaeli Meslek Yüksekokulu üniversitemizden ayrılarak Kocaeli Üniversitesi adı altında yeniden yapılandırılmıştır.

Günümüzde üniversitemiz 11 Fakülte, 2 Enstitü, 2 Meslek Yüksekokulu, Yabancı Diller Yüksekokulu ve 35.000'i aşan öğrencisi ile eğitim-öğretimi sürdürmektedir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdareimiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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.

İdareimize 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin 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 gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

Her türlü senetlerle, bono ve tahvillerin üzerinde yazılı olan değeri ifade ederek söz konusu ölçütün belirtilen menkul kıymetler için kullanılmaktadır.

d) İz Bedeli

Ekonomik ömrünü tamamladığı halde fiilen kullanılmasına devam edilen iktisadi kıymetler ile gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan ve muhasebe kayıtlarında yer verilen en düşük tutarı ifade ederken söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durum aşağıdaki gibidir.

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,

- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2018 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. 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.

10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ

İdare, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre Sosyal Güvenlik Kurumuna çalışanları adına sosyal sigorta primi ödemektedir. Ödenen primlerden işveren hisseleri tahakkuk ettikleri dönemde giderler hesabına kaydedilmekte, çalışanların hakedişlerinden kesilen sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

5018 sayılı Kanunda alınan bağış ve yardımlar kamu geliri, verilen bağış ve yardımlar kamu gideri olarak tanımlanmıştır. Şartlı bağış ve yardımlar ise Yönetmeliğe göre, alındıklarında, tahsis amacına uygun olarak kullanılmak üzere ilgili hesaplara, karşılıkları ise yükümlülük olarak kaydedilmekte, yükümlülük tutarı, şartlı bağış ve yardımların tahsis amacı gerçekleştiğinde gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	17.330.564,25
Vadeli hesap	24,08
Özel hesaplar	35.397.542,67
Toplam	52.728.131,00

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	42.498.445,36
Girişler	15.069.827,71
Kullanımlar	22.170.730,40
Kapanış Net Defter Değeri	35.397.542,67

Genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinin özel hesap uygulaması dışında tahsilat ve ödeme banka hesaplarında yer alan tutarlar gün sonlarında Kamu Elektronik Ödeme Sistemi (KEÖS) uyarınca İç Ödemeler Muhasebe Birimine aktarıldığı için banka hesabının bakiyesi içerisinde idarenin tahsilat ve ödeme işlemlerine ilişkin herhangi bir tutar bulunmamaktadır.

2. PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

Türü	Tutar
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	13.157.135,67
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	6.176.770,76
Girişler	126.375.584,14
Kullanımlar	119.395.219,23
Kapanış Net Defter Değeri	13.157.135,67

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı	
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		35.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	1.070.411.041,10	1.070.411.041,10	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	10.394.315,16	29.426.048,15	31.257.743,25
Binalar	909.682.399,20	986.847.699,20	473.411.127,18
Tesis, Makine ve Cihazlar	76.034.516,13	90.176.455,00	72.496.544,94
Taşıtlar	2.141.158,57	2.151.158,58	1.938.561,53
Demirbaşlar	80.754.596,52	86.952.129,07	83.126.972,54
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.053.195,45	14.380.014,75	0,00
Toplam	2.153.471.222,13	2.280.344.545,85	662.230.949,44

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	280.185.175,00	0,00	790.225.866,10
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	29.426.048,15	,00	
Binalar	784.878.334,00	2.506.518,00	204.475.883,20
Toplam	988.804.190,90	2.506.518,00	994.701.749,30

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	14.380.014,75
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	14.380.014,75

5. KARŞILIKLAR

Kıdem tazminatı karşılıkları kapsamında ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde idare bünyesinde işçi statüsünde çalışanlara ait kıdem tazminatı karşılığı ayrılmaktadır.

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	14.742.673,33
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	14.742.673,33

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	35.000,00	35.000,00

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 27.011.015,21 TL, dönem sonu - 78.130.672,96 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -51.119.657.,75 TL tutarındadır.

8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00TL, giderleri ise 0,00 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

Taahhütler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Cari Taahhütler	11.064.500,26	27.084.488,16
Sermaye Taahhütleri	2.193.636,87	287.781,36
Toplam	13.258.137,13	27.372.269,52

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	2.006.782,37
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	4.880.368,32
Toplam	6.887.150,69

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	748.484,98
Diğer Nazım Hesaplar	0,00