



YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2021 YILI MALİ TABLOLARI

Mali Tablolar

Önemli Muhasebe Politikaları

Açıklayıcı Notlar

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	11
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	11
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	11
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	11
c) Kayıt Esası	11
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	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 MUHASEBELEŞTİRME ESASI.....	12
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	12
b) Gerçeğe Uygun Değer	13
c) İtibari Değer	13
d) İz Bedeli.....	13
e) Net Gerçekleşebilir Değer	14
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	14
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	14
9. KARŞILIKLAR	14
10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ.....	16
2. PROJE ÖZEL HESABI	17
3. MALİ DURAN VARLIKLAR.....	17
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	18
a) Tahsisli Taşınmazlar	18
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
5. KARŞILIKLAR	19

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
8. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) Kur Farklarının Etkisi.....	20
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi.....	20
9. TAAHHÜTLER	20
10. KOŞULLU VARLIKLAR.....	21
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

BİLANÇO				
Kamu İdaresi Kodu Kamu İdaresi Adı		410 YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	Yıl: 2021	
AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	141.824.602,25	126.317.675,33	155.130.396,00
10	HAZIR DEĞERLER	62.410.469,80	13.157.159,75	28.280.645,61
100	KASA HESABI	2.583,71	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	56.231.115,33	24,08	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	6.176.770,76	13.157.135,67	28.280.645,61
12	FAALİYET ALACAKLARI	62.701.666,31	41.493.760,98	61.719.517,94
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	18.938.325,00	40.729.498,14	60.967.824,32
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1.124.405,95	764.262,84	751.693,62
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	42.638.935,36	0,00	0,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	52.728.106,92	43.559.026,10
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	52.728.106,92	43.559.026,10
14	DİĞER ALACAKLAR	3.675.063,43	3.590.067,76	3.383.655,93
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.675.063,43	3.590.067,76	3.383.655,93
15	STOKLAR	2.603.083,09	3.517.147,40	4.411.602,78
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.603.083,09	3.482.178,10	4.317.013,29
151	YARI MAMULLER-ÜRETİM HESABI	0,00	34.969,30	90.673,56
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	3.915,93
16	ÖN ÖDEMELER	10.434.319,62	11.831.432,52	13.775.947,64
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	10.434.319,62	11.831.432,52	13.775.947,64
2	DURAN VARLIKLAR	1.509.443.008,64	1.618.642.144,05	1.728.960.375,68
22	FAALİYET ALACAKLARI	328.098,79	493.547,64	449.028,07
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	142.757,76	15.871,41
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	328.098,79	350.789,88	433.156,66
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	35.000,00	35.000,00	40.250,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	35.000,00	35.000,00	40.250,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.509.079.909,85	1.618.113.596,41	1.728.471.097,61
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.070.411.041,10	1.070.411.041,10	1.070.411.041,10
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	10.394.315,16	29.426.048,15	29.426.048,15
252	BİNALAR HESABI	909.682.399,20	986.847.699,20	986.847.699,20
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	76.034.516,13	90.176.455,00	96.912.426,25
254	TAŞITLAR HESABI	2.141.158,57	2.151.158,58	2.074.918,55
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	80.754.596,52	86.952.129,07	94.947.406,23
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKÜLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-644.391.312,28	-662.230.949,44	-589.684.944,94
258	YAPILMAMTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4.053.195,45	14.380.014,75	37.536.503,07
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
260	HAKLAR HESABI	7.884.013,72	12.142.552,84	20.520.347,07
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKÜLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-7.884.013,72	-12.142.552,84	-20.520.347,07
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.056.225,40	443.474,15	1.491.387,61
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.056.225,40	-443.474,15	-1.491.387,61
AKTİF TOPLAMI		1.651.267.610,89	1.744.959.819,38	1.884.090.771,68

PASİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.506.597,50	19.316.011,94	29.684.365,96
32	FAALİYET BORÇLARI	4.893.953,96	10.187.140,41	18.930.473,75
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	4.893.953,96	10.187.140,41	18.930.473,75
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.254.967,49	3.224.615,21	3.664.314,26
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.540.628,04	1.702.920,50	1.538.073,00
333	EMANETLER HESABI	714.339,45	1.521.694,71	2.126.241,26
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.968.439,34	5.515.019,61	6.700.341,24
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.737.983,94	3.788.072,49	5.622.985,67
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	753.278,24	916.862,67	994.900,48
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	477.177,16	810.084,45	82.455,09
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	389.236,71	389.236,71	389.236,71
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	389.236,71	389.236,71	389.236,71
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14.981.918,90	15.371.982,17	16.206.235,31
43	DİĞER BORÇLAR	516.796,51	479.866,82	1.314.119,96
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	516.796,51	479.866,82	1.314.119,96
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	14.353.436,62	14.353.436,62	14.353.436,62
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	14.353.436,62	14.353.436,62	14.353.436,62
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	111.685,77	538.678,73	538.678,73
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	111.685,77	538.678,73	538.678,73
5	ÖZ KAYNAKLAR	1.624.779.094,49	1.710.271.825,27	1.838.200.170,41
50	NET DEĞER	2.139.186.051,38	2.146.546.716,78	2.178.291.524,74
500	NET DEĞER HESABI	2.139.186.051,38	2.146.546.716,78	2.178.291.524,74
51	DEĞER HAREKETLERİ	-867.435,36	-867.435,36	-773.860,05
519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-867.435,36	-867.435,36	-773.860,05
57	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	604.492.195,88	962.118.728,47	1.359.332.091,23
570	GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	604.492.195,88	962.118.728,47	1.359.332.091,23
58	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-988.693.996,25	-1.408.081.736,28	-1.726.922.087,66
580	GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-988.693.996,25	-1.408.081.736,28	-1.726.922.087,66
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-129.337.721,16	10.555.551,66	28.272.502,15
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	10.555.551,66	28.272.502,15
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-129.337.721,16	0,00	0,00

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 410 Kamu İdaresi Adı YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ						Mali Yıl: 2021									
Hesap	Yardımcı Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	Hesap	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI				
630	00	00	GİDERLER HESABI	551.355.663,32	551.540.588,94	644.269.840,99	600	00	00	GELİRLER HESABI	423.755.137,29	564.484.838,31	676.845.815,75		
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	257.134.833,46	280.511.948,16	332.181.390,49	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.367.585,76	31.458.315,59	40.997.697,92		
630	01	01	MEMURLAR	223.284.685,01	252.697.975,93	295.894.595,09	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	22.912.080,65	23.443.913,49	30.845.516,18		
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.397.869,26	2.689.201,49	3.140.065,20	600	03	06	Kira Gelirleri	7.455.505,11	8.014.402,10	10.152.181,74		
630	01	03	İŞÇİLER	29.599.613,00	23.740.774,46	31.804.520,14	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar	384.151.291,76	400.865.405,24	607.942.173,10		
630	01	04	Geçid Süreli Çalışanlar	1.659.169,64	1.147.933,67	1.038.391,22	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	11.196.160,62	12.510.903,77	18.610.142,11		
630	01	05	Diğer Personel	193.496,55	236.062,61	303.818,84	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Göre İdari Gelirlerden Alınan	332.218.825,00	363.514.000,00	552.441.000,00		
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devredilen Prim	38.902.866,42	43.710.970,35	51.113.577,35	600	04	03	Diğer İdari Gelirlerden Alınan	348.065,24	204.142,12	528.912,85		
630	02	01	Memurlar	33.513.314,40	37.551.014,78	42.891.223,23	600	04	04	Bağış ve Yardımlardan Alınan Yardım ve Bağışlar	2.737.704,06	4.584.775,31	2.924.780,68		
630	02	02	Sözleşmeli Personel	514.387,12	561.341,96	618.723,17	600	04	05	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	37.650.536,84	20.051.584,04	33.437.337,46		
630	02	03	İşçiler	4.451.498,97	5.118.123,12	6.839.478,91	600	05	00	Diğer Gelirler	9.171.496,68	18.276.907,44	16.345.221,86		
630	02	04	Geçid Süreli Çalışanlar	423.665,93	480.490,49	764.152,04	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.061.334,62	890.902,48	48.341,70		
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.205.355,10	40.170.479,01	62.419.886,10	600	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Baki	493.706,56	501.051,14	783.774,77		
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	294.717,60	42.669,96	63.025,34	600	05	03	Para Cezaları	93.987,58	7.540,37	193,44		
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Hizmet Alımları	28.012.083,60	17.318.793,96	29.211.890,57	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	7.522.467,92	16.877.413,45	15.512.911,95		
630	03	03	Yatırımlar	10.563.885,79	7.877.800,27	9.919.491,58	600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	0,00	113.884.210,04	11.402.015,31		
630	03	04	Görev Giderleri	134.845,14	241.628,16	195.515,70	600	11	01	Döviz Mevduatının Değerlenmesinden Oluşan	0,00	113.840.555,17	11.402.015,31		
630	03	05	Hizmet Alımları	17.141.102,20	12.590.217,75	20.005.834,52	600	11	08	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar	0,00	43.654,87	0,00		
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	72.661,36	0,00	0,00	600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Alınan Gelir	64.763,09	0,00	158.707,56		
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	1.675.629,27	1.787.963,97	2.464.433,80	600	25	02	Mal Olarak Alınan Gelir	64.763,09	0,00	158.707,56		
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	310.430,14	311.404,94	559.694,59	GELİRLER TOPLAM (B)						423.755.137,29	564.484.838,31	676.845.815,75
630	05	00	Carli Transferler	13.944.381,64	15.520.109,72	127.836.562,11	Hesap	Yardımcı Hesap	İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR TOPLAM (C)	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI			
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	7.072.000,00	8.665.500,00	113.741.000,00	610	00	00	İNDİRİM İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.737.195,13	2.388.697,71	4.303.472,61		
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan	1.443.898,19	591.242,46	1.468.747,12	610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	139.919,44	250.936,29	3.506.214,05		
630	05	04	Harcama ve İşletmelere Yapılan Transferler	5.425.192,40	6.245.181,95	12.626.814,99	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	134.436,91	184.156,75	193.520,51		
630	05	06	Yurt dışına Yapılan Transferler	3.291,05	18.185,31	0,00	610	03	06	Kira Gelirleri	5.482,53	66.779,54	3.352.693,54		
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	111.974.207,47	0,00	610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.562.534,45	1.449.609,97	793.426,78		
630	11	01	Döviz Mevduatının Değerlenmesinden Oluşan	0,00	111.974.207,47	0,00	610	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	32.161,51	0,00		
630	13	00	Amortisman Giderleri	158.393.302,32	44.229.495,71	37.684.946,16	610	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	5.000,00	3.000,00		
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	154.108.036,96	39.679.883,00	29.307.151,93	610	04	05	Proje Yardımları	1.562.534,45	1.412.448,46	790.426,78		
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.748.147,81	4.258.539,12	8.377.794,23	610	05	00	Diğer Gelirler	34.741,24	688.151,45	3.831,78		
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	537.117,55	291.073,59	0,00	610	05	01	Faiz Gelirleri	33.116,24	0,00	0,00		
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.731.002,93	7.626.688,26	12.870.186,75	610	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Baki	0,00	648,46	0,00		
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	947.527,98	671.695,25	1.078.795,78	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.625,00	687.502,99	3.831,78		
630	14	02	Beslenme/Gıda Amacı ve Sağlık Kullanılan Tüketim	19.919,98	8.112,43	77.218,06	İNDİRİM İADE VE İSKONTO TOPLAM (C)						1.737.195,13	2.388.697,71	4.303.472,61
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	2.427.470,66	1.863.854,38	3.920.405,82									
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yararları	66.641,17	29.211,26	26.205,89									
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	668.518,64	1.240.788,92	892.299,21									
630	14	06	Giycek, Mefruiyat ve Tübbiye Malzemeleri	123.875,11	333.827,78	541.274,19									
630	14	07	Yiyecek	30.816,49	0,00	680,40									
630	14	08	İçecek	229,50	0,00	388,80									
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00	4.956,00	5.030,00									
630	14	10	Zirai Maddeler	989,20	31.305,78	2.379,35									
630	14	11	Yem	0,00	33.644,25	58.272,95									
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.615.407,96	891.114,89	1.336.247,66									
630	14	13	Yedek Parçalar	969.972,26	745.268,67	1.577.230,68									
630	14	14	Nakli Vasıtaları, Lastikleri	3.457,78	14.216,10	0,00									
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amacı Yararları	3.371,76	6.644,20	18.182,26									
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	7.879,75	14.122,76	102.152,60									
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	7.689,85	8.152,80	102.760,57									
630	14	99	Diğer Tüketim Amacı Malzemeler	837.234,84	1.729.772,79	3.130.662,53									
630	20	00	Silinen Alacaklardan Karşılıklı Alacaklar	10.947,47	7.965,78	0,00									
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	10.947,47	7.965,78	0,00									
630	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devredilen Var	14.799,97	0,00	217.312,80									
630	25	01	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devredilen Var	14.799,97	0,00	113.912,80									
630	25	02	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Olarak Devredilen Var	0,00	0,00	103.400,00									
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	16.906.078,52	7.746.882,64	19.885.290,02									
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	16.906.078,52	7.746.882,64	19.885.290,02									
630	99	00	Diğer Giderler	112.095,49	41.841,84	60.689,21									
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	112.095,49	41.841,84	60.689,21									
GİDERLER TOPLAM (A)			551.355.663,32	551.540.588,94	644.269.840,99										
GİDERLER TOPLAM (A)			551.355.663,32	551.540.588,94	644.269.840,99										
GELİRLER TOPLAM (B)			423.755.137,29	564.484.838,31	676.845.815,75										
İNDİRİM İADE VE İSKONTO TOPLAM (C)			1.737.195,13	2.388.697,71	4.303.472,61										

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

YILDIZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

2019-2020-2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	434.248.266,92	427.142.165,62	641.089.161,49
Vergi Gelirleri	0,00		0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.862.563,13	29.564.516,51	36.390.186,48
Alınan Bağış ve Yardımlar	394.307.932,31	379.910.620,27	588.151.173,10
Faizler, Cezalar, Paylar	9.077.771,48	17.667.028,84	16.547.801,91
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00	0,00	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	388.026.788,34	382.409.045,27	584.754.061,94
Personel Giderleri	257.134.833,46	280.511.948,16	332.181.390,49
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	38.902.866,42	43.710.970,35	51.113.577,35
Mal ve Hizmet Giderleri	61.026.532,81	34.877.292,56	53.676.552,76
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	13.944.381,64	15.520.109,72	127.836.562,11
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.906.078,52	7.746.882,64	19.885.290,02
Diğer Giderler	112.095,49	41.841,84	60.689,21
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.096.391,39	1.397.112,90	1.944.515,12
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	45.125.087,19	43.336.007,45	54.390.584,43
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit	-109.829.568,31	72.323.662,77	-68.661.205,30
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	6.972.951,85	8.983.876,09	10.797.339,41
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-116.805.320,16	63.339.786,68	-79.458.544,71
Arazi ve Arsalar	0,00	42.638.935,36	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	4.441.662,92	-2.812.507,52
Binalar	-128.166.520,00	2.461.222,77	-88.951.199,01
Tesis, Makine ve Cihazlar	4.479.879,99	10.017.135,03	5.031.140,89
Taşıtlar	34.522,33	0,00	-370.951,94
Demirbaşlar	6.846.797,52	3.779.250,58	7.682.901,76
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00		-37.928,89
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	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,00		0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit	2.800,00		0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit	-83.387.984,69	115.715.850,61	-6.352.528,28
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	16.544.047,11	17.489.659,36	24.596.950,84
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-103.680.179,61	97.945.337,64	-30.911.550,23
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	4.571.852,16	4.441.662,92	0,00
Binalar	-131.832.193,29	42.420.503,80	-96.364.235,01
Tesis, Makine ve Cihazlar	8.474.652,64	28.412.290,31	13.886.979,54
Taşıtlar	177.010,14	-65.123,06	19.138,40
Demirbaşlar	9.095.642,31	7.678.704,43	17.612.284,29
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	5.295.738,88	10.798.760,12	25.556.488,32
Yatırım Avansları	0,00	0,00	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	537.117,55	4.258.539,12	8.377.794,23
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,00	-11.800,00	0,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit	3.748.147,81	292.653,61	-37.928,89
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-26.441.583,62	-43.392.187,84	-62.308.677,02
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	18.683.503,57	-56.180,39	-7.918.092,59
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	10.811,58	52.750.798,01	-9.086.714,04
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00		
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00	52.728.106,92	-9.169.080,82
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	10.811,58	22.691,09	82.366,78
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	8.338.323,22	1.687.320,65	2.459.273,82
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	8.338.323,22	1.687.320,65	2.459.273,82
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (I+J)	8.327.511,64	-51.063.477,36	11.545.987,86
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	27.011.015,21	-51.119.657,75	3.627.895,27
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00	0,00	0,03
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	27.011.015,21	-51.119.657,75	3.627.895,24
Kasa	-939,11	-2.583,71	0,00
Alınan Çekler	0,00	0,00	0,00
Banka	26.969.730,12	-56.231.091,25	-93.599,39
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,00	0,00	0,00
Proje Özel Hesabı	42.224,20	6.980.364,91	3.721.494,63
Döviz	0,00	-1.866.347,70	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,00		0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki 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 -51.119.657,75 TL, dönem sonu 54.747.552,99 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 3.627.895,24 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu 410			Yıl: 2021			
Kamu İdaresi Adı YILDIZ TEKNİK 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	2.139.186.051,38	7.360.665,40	2.146.546.716,78	2.146.546.716,78	31.744.807,96	2.178.291.524,74
A- Denge Kayıtları	-5.239.867,38	52.392.055,39	47.152.188,01	47.152.188,01	93.964.235,01	141.116.423,02
B- Varlık Envanteri	859.059.213,22	25.501.160,02	884.560.373,24	884.560.373,24	24.052,00	884.584.425,24
C- Yükümlülük Envanteri	-5.428.173,21	-791.977,65	-6.220.150,86	-6.220.150,86	0,00	-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	1.290.794.878,75	-69.740.572,36	1.221.054.306,39	1.221.054.306,39	-62.243.479,05	1.158.810.827,34
DEĞER HAREKETLERİ	-867.435,36	0,00	-867.435,36	-867.435,36	93.575,31	-773.860,05
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	962.118.728,47	0,00	962.118.728,47	1.359.332.091,23	0,00	1.359.332.091,23
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.475.658.250,00	67.576.513,72	-1.408.081.736,28	-1.794.739.547,38	67.817.459,72	-1.726.922.087,66
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	10.555.551,66	10.555.551,66	0,00	28.272.502,15	28.272.502,15
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						
12.04.2022 16:23:48						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu 410		Yıl : 2021	
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	22.904.000,00	0,00	37.361.430,56
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	422.454.000,00	0,00	537.781.742,37
Diğer Gelirler	12.755.000,00	0,00	16.547.043,66
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	692.036,08
Toplam Tahsilatlar	458.113.000,00	0,00	590.998.180,51
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	304.620.000,00	332.990.400,00	330.651.782,87
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	47.871.000,00	51.210.000,00	50.893.766,79
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	41.484.000,00	61.644.260,55	54.667.309,37
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	13.440.000,00	120.650.770,00	118.776.444,74
Sermaye Giderleri	50.698.000,00	64.649.114,00	61.346.307,56
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	458.113.000,00	631.144.544,55	616.335.611,33
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,96

13.04.2022 08:01:30

** Rapor 13/04/2022 04:08:48 tarihli bilgileri içermektedir

G.Y.M.Y. Örnekleme:24

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 taşınılmıştır.

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-öğretimini sürdürmektedir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Özel Bütçe 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 Bankasıncı 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,
- 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 taşınırların her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı %100 olarak belirlenmiştir.

8. 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 gerçekleştikçe gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	14.705.88,15
Vadeli hesap	0,00
Özel hesaplar	42.088.437,95
Toplam	43.559.026,1

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	35.397.542,67
Girişler	26.380.878,81
Kullanımlar	23.519.542,77
Kapanış Net Defter Değeri	38.258.878,71

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	28.280.645,61
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	13.157.135,67
Girişler	28.280.645,61
Kullanımlar	18.406.425,12
Kapanış Net Defter Değeri	23.031.356,16

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

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

Sermaye Payı Oranı			
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	35.000,00	0,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	1.070.411.041,10	1.070.411.041,1	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	29.426.048,15	29.426.048,15	28.746.363,18
Binalar	989.354.217,20	986.847.699,2	389.495.967,23
Tesis, Makine ve Cihazlar	367.247,52	96.912.426,25	79.505.129,70
Taşıtlar	88.445,60	2.074.918,55	1.563.204,09
Demirbaşlar	460.938,14	94.947.406,23	90.374.280,74
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	37.928,89	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	11.980.014,75	37.536.503,07	0,00
Toplam	2.102.125.881,35	2.318.156.042,55	589.684.944,94

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	0,00	0,00
Binalar	986.847.699,20	0,00	170.273.600,21
Toplam	1.296.458.922,35	0,00	960.499.466,31

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	37.536.503,07
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	37.536.503,07

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 2021 yılı için; dönem başı -51.119.657,75 TL dönem sonu 54.747.552,99 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 3.627.895,24 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 Değeri	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter
Cari Taahhütler	13.356.004,07	14.791.083,95
Sermaye Taahhütleri	0,00	25.793.445,77
Toplam	13.356.004,07	40.584.529,72

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	2.380.809,30
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	2.380.809,30

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.208.588,97
Diğer Nazım Hesaplar	2.380.809,3