



YALOVA ÜNİVERSİTESİ
2021 YILI
TEMEL MALİ TABLOLAR

Mali Tablolar
Önemli Muhasebe Politikaları
Açıklayıcı Notlar

YALOVA ÜNİVERSİTESİ
Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

İÇİNDEKİLER

A. MALİ TABLOLAR	1
1. BİLANÇO	1
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	3
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	9
B. YALOVA ÜNİVERSİTESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
1. ADRES.....	10
2. HUKUKİ YAPI	10
3. MİSYON	10
4. VİZYON	10
5. GÖREVLER	10
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI.....	12
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	12
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri.....	12
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c) Kayıt Esası	12
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	12
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	12
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	12
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ.....	12
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI.....	13
a) Maliyet Bedeli	13
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	13
c) İtibari Değer	13
d) İz Bedeli.....	14
e) Net Gerçekleşebilir Değer	14
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	14
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	14
9. BORÇLANMA MALİYETLERİ	14
10. KARŞILIKLAR.....	15
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	15

13. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	15
14. ENFLASYON DÜZELTMESİ.....	15
D) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ.....	16
2. PROJE ÖZEL HESABI.....	16
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.....	19
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	20
8. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
9. TAAHHÜTLER.....	20
10. KOŞULLU VARLIKLAR.....	20
11. DİĞER NAZİM HESAPLAR.....	21
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR	21

A. MALİ TABLOLAR
1. BİLANÇO

BİLANÇO				Yıl: 2021					
Kamu İdaresi Kodu Kamu İdaresi Adı		495 YALOVA ÜNİVERSİTESİ							
AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	PASİF HESAPLAR				
		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	17.676.152,31	24.877.408,35	31.379.645,24	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.090.629,65	3.660.555,82	4.601.368,00
10	HAZİR DEĞERLER	4.948.296,16	10.824.891,85	3.656.573,89	32	FAALİYET BORÇLARI	249.330,44	617.249,40	0,00
102	BANKA HESABI	4.414.814,55	9.020.839,77	683.500,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	249.330,44	617.249,40	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	533.481,61	1.804.052,08	2.973.073,89	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	901.006,13	1.202.107,78	1.992.905,30
12	FAALİYET ALACAKLARI	7.641.714,43	8.399.414,43	14.842.645,90	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	814.438,65	1.126.792,06	1.361.270,90
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.632.719,04	8.390.419,04	14.656.818,00	333	EMANETLER HESABI	86.567,48	75.315,72	631.634,40
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	7.929,18	7.929,18	184.761,69	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.088.640,57	1.002.703,86	1.751.991,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.066,21	1.066,21	1.066,21	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	871.453,78	713.515,71	1.340.752,00
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	6.159.207,80	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	203.028,15	268.946,96	381.445,30
135	TEK HAZINE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	6.159.207,80	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	14.158,64	20.241,19	29.793,60
14	DİĞER ALACAKLAR	278.805,60	383.293,36	623.821,43	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	838.494,78	838.494,78	838.494,70
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	278.805,60	383.293,36	623.821,43	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	838.494,78	838.494,78	838.494,70
15	STOKLAR	1.880.024,49	1.777.429,40	1.960.536,30	38	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	13.157,73	0,00	17.976,80
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.880.024,49	1.777.429,40	1.960.536,30	380	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	13.157,73	0,00	17.976,80
16	ÖN ÖDEMELER	2.927.311,63	3.492.379,31	4.136.859,92	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.080.731,15	10.692.761,38	10.700.545,60
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.927.311,63	3.492.379,31	4.136.859,92	43	DİĞER BORÇLAR	82.761,87	79.349,78	83.534,00
2	DURAN VARLIKLAR	1.000.007.258,24	1.229.226.445,24	1.245.032.511,23	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	82.761,87	79.349,78	83.534,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	528.655,53	540.304,31	565.645,55	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.997.969,28	10.613.411,60	10.613.411,60
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	25.341,24	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.997.969,28	10.613.411,60	10.613.411,60
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	528.655,53	540.304,31	540.304,31	48	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	3.600,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	10.000,00	10.000,00	260.000,00	480	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	3.600,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	250.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.008.512.049,75	1.239.750.536,39	1.261.110.242,83
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.000,00	10.000,00	10.000,00	50	NET DEĞER	939.185.341,12	1.194.880.630,19	1.221.777.554,30
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	999.468.602,71	1.228.676.140,93	1.244.206.865,68	500	NET DEĞER HESABI	939.185.341,12	1.194.880.630,19	1.221.777.554,30
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	843.994.955,46	1.061.406.920,39	1.061.406.920,39	51	DEĞER HAREKETLERİ	4.360.699,75	4.360.699,75	4.359.086,40
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	15.886.133,23	25.204.391,31	25.204.391,31	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	4.360.699,75	4.360.699,75	4.359.086,40
252	BİNALAR HESABI	132.750.610,32	145.529.763,70	149.097.851,66	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	243.867.429,51	318.885.826,53	413.194.662,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	13.051.969,79	14.213.893,83	15.174.217,71	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	243.867.429,51	318.885.826,53	413.194.662,00
254	TAŞITLAR HESABI	1.066.879,53	1.066.879,53	1.039.379,53	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-176.773.415,83	-283.238.867,33	-399.317.829,30
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	31.352.267,38	32.975.375,55	34.364.415,65	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-176.773.415,83	-283.238.867,33	-399.317.829,30
257	BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-58.796.961,96	-64.036.761,38	-70.393.879,44	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-2.128.004,80	4.862.247,25	21.096.769,30
258	YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.162.748,96	12.315.678,00	28.313.568,87	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	4.862.247,25	21.096.769,30
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-2.128.004,80	0,00	0,00

A. MALİ TABLOLAR
1. BİLANÇO

B İ L A N Ç O						
Kamu İdaresi Kodu		495			Yıl: 2021	
Kamu İdaresi Adı		YALOVA ÜNİVERSİTESİ				
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR		
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
260 HAKLAR HESABI	2.505.994,82	3.230.093,28	3.895.150,57			
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-2.505.994,82	-3.230.093,28	-3.895.150,57			
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00			
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	959.803,52	1.131.255,41	1.236.870,78			
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-959.803,52	-1.131.255,41	-1.236.870,78			
AKTİF TOPLAMI	1.017.683.410,55	1.254.103.853,59	1.276.412.156,47	PASİF TOPLAMI	1.017.683.410,55	1.254.103.853,59
1.276.412.156,47						
Bilanço Dipnotları :						
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	6.065.489,04	8.243.385,95	9.721.055,05			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.065.489,04	8.243.385,95	9.721.055,05			
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	27.616.877,49	25.518.068,25	38.228.439,96			
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	27.616.877,49	25.518.068,25	38.228.439,96			
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	781.220,24	7.242.367,80	7.162.320,19			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	781.220,24	7.242.367,80	7.162.320,19			
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	208.138,76	208.138,76	1.021.121,41			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	208.138,76	208.138,76	1.021.121,41			
990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	0,00	0,00	1.416.000,00			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	0,00	352.001,00			
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	0,00	0,00	1.768.001,00			

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu
Kamu İdaresi Adı495
YALOVA ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl: 2021

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	00	00	GİDERLER HESABI	113.059.131,10	123.649.677,46	146.575.034,73
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	72.678.296,73	84.522.522,13	105.299.379,88
630	01	01	MEMURLAR	65.199.397,53	76.480.503,75	92.730.414,35
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.345.883,18	1.551.934,08	1.334.589,83
630	01	03	İŞÇİLER	4.992.114,42	6.209.640,50	10.801.196,59
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	252.913,05	75.633,65	171.137,84
630	01	05	Diğer Personel	887.988,55	204.810,15	262.041,27
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	9.707.704,82	11.449.203,46	14.171.084,35
630	02	01	Memurlar	8.294.201,21	9.761.166,25	11.505.916,88
630	02	02	Sözleşmeli Personel	265.431,73	301.102,70	257.255,55
630	02	03	İşçiler	1.055.623,13	1.346.823,84	2.354.863,93
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	88.274,16	38.786,31	53.047,99
630	02	05	Diğer Personel	4.174,59	1.324,36	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.463.715,28	9.041.328,43	11.713.734,41
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	53,00	3.197,20	0,00
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	7.337.286,93	5.582.938,47	6.902.817,11
630	03	03	Yolluklar	1.258.641,82	713.503,16	1.390.850,35
630	03	04	Görev Giderleri	458.382,47	594.695,43	479.774,13
630	03	05	Hizmet Alımları	2.211.716,72	1.902.570,04	2.730.205,38
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	65.796,88	26.953,28	12.533,88

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
600	00	00	GELİRLER HESABI	110.938.057,08	128.515.443,66	168.130.920,60
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.243.180,64	3.676.557,34	4.449.281,96
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	3.870.970,65	3.550.940,69	3.888.142,57
600	03	06	Kira Gelirleri	372.209,99	125.616,65	561.139,39
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	102.592.600,75	118.420.030,40	157.291.785,51
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.269.968,73	2.178.896,44	2.350.098,45
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan	98.952.300,00	113.821.000,00	152.116.000,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	119.912,97	380.728,65	414.493,37
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	12.000,00	0,00	473.698,02
600	04	05	Proje Yardımları	2.238.419,05	2.039.405,31	1.937.495,67
600	05	00	Diğer Gelirler	4.102.275,69	6.069.028,73	5.275.830,46
600	05	01	Faiz Gelirleri	505.951,62	500.501,15	586.457,68
600	05	02	Kiş ve Kurumlardan Alınan Paylar	797.107,75	709.971,59	677.335,17
600	05	03	Para Cezaları	277.808,10	27.985,72	5.000,00
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.521.408,22	4.830.570,27	4.007.037,61
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	318.132,39	1.114.022,67
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur	0,00	318.132,39	1.114.022,67
600	25	00	Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	0,00	31.694,80	0,00
600	25	02	Öz But Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	0,00	31.694,80	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				110.938.057,08	128.515.443,66	168.130.920,60

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu
Kamu İdaresi Adı

495
YALOVA ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl: 2021

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım	121.937,46	133.086,84	192.556,26
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	9.900,00	84.384,01	4.997,30
630	05	00	Cari Transferler	2.149.238,60	3.155.034,08	4.422.634,73
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	1.762.330,16	2.372.448,66	3.203.183,75
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	133.381,85	73.157,37	843.412,12
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	253.526,59	709.428,05	376.038,86
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	30.112,38	65.904,51
630	11	01	Doviz Mevduatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur	0,00	30.112,38	65.904,51
630	13	00	Amortisman Giderleri	9.393.592,91	7.199.708,46	7.570.752,74
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.638.600,28	6.475.610,00	6.905.486,51
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	754.992,63	724.098,46	665.057,29
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	0,00	0,00	208,94
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.435.711,90	1.066.562,91	752.467,25
630	14	01	Kirtasiye Malzemeleri	439.823,04	207.390,51	127.272,16
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	15.584,62	4.460,18	513,30
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	347.886,28	502.696,56	138.039,88
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	8.189,20	1.203,60	1.215,40
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	110.393,54	113.046,97	83.526,03
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	197.596,10	57.494,29	130.412,40
630	14	07	Yiyecek	54.533,25	0,00	0,00

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	6.930,78	3.518,95	459.116,54
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.930,78	0,00	7.842,60
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	6.930,78	0,00	6.988,92
610	03	06	Kira Gelirleri	0,00	0,00	853,68
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	0,00	449.610,37
610	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	0,00	449.610,37
610	05	00	Diğer Gelirler	0,00	3.518,95	1.663,57
610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	280,16	0,00
610	05	02	Kişî ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	3.000,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	0,00	238,79	1.663,57
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				6.930,78	3.518,95	459.116,54

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu
Kamu İdaresi Adı

495
YALOVA ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl: 2021

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
630	14	08	İçecek	2.739,87	0,00	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	12.820,60	9.072,00	1.976,40
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	115.139,38	61.467,64	53.966,84
630	14	13	Yedek Parçalar	64.000,86	64.856,67	73.326,21
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	0,00	0,00	23.227,12
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00	2.609,86	11.698,00
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	23.797,70	19.265,86	47,20
630	14	17	Basıncılı Ekipmanlar	0,00	104,61	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	43.207,46	22.894,16	107.246,31
630	15	00	Karşılık Giderleri	3.583.911,03	4.615.442,32	0,00
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	3.583.911,03	4.615.442,32	0,00
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.006,62	1.400,69	2.281,84
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.006,62	1.400,69	2.281,84
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.431.961,46	2.511.120,64	2.537.253,64
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.431.961,46	2.511.120,64	2.537.253,64
630	99	00	Diğer Giderler	213.991,75	57.241,96	39.541,38
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	213.991,75	57.241,96	39.541,38
GİDERLER TOPLAMI (A)				113.059.131,10	123.649.677,46	146.575.034,73

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
------------	----------------	--------------	-----------	-----------	-----------

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	113.059.131,10	123.649.677,46	146.575.034,73	NET GELİR (D= (B-C))	110.931.126,30	128.511.924,71	167.671.804,06
GELİRLER TOPLAMI (B)	110.938.057,08	128.515.443,66	168.130.920,60	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	6.930,78	3.518,95	459.116,54	FAALİYET SONUCU ((D+E)-A)(+/-)	-2.128.004,80	4.862.247,25	21.096.769,33

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	159.867.975,6
Vergi Gelirleri	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.061.443,5
Alınan Bağış ve Yardımlar	150.775.175,1
Faizler, Cezalar, Paylar	5.031.357,0
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	138.800.877,8
Personel Giderleri	105.299.379,9
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	14.171.084,4
Mal ve Hizmet Giderleri	12.330.983,8
Faiz Giderleri	0,0
Cari Transferler	4.422.634,7
Sermaye Transferleri	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.537.253,6
Diğer Giderler	39.541,4
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	644.480,6
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	20.422.617,2
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.986.265,5
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.986.265,5
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	789.741,9
Taşıtlar	12.000,0
Demirbaşlar	1.184.523,6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	26.008.766,7
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	943.024,1
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	24.400.685,4
Arazi ve Arsalar	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	3.568.088,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.779.122,2
Taşıtlar	0,0
Demirbaşlar	3.055.375,4
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	15.997.890,9
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	208,94
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	665.057,3
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-24.022.501,3
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-3.599.884,1

FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	6.159.207,8
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	6.159.207,8
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	1.544.269,0
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0
Tahviller	0,0
Bonolar	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.544.269,0
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	-4.614.938,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-8.214.822,9
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-8.214.822,9
Kasa	0,0
Alınan Çekler	0,0
Banka	-8.335.726,5
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0
Proje Özel Hesabı	54.999,1
Döviz	65.904,5
Döviz Gönderme Emirleri	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	495			Yıl: 2021		
Kamu İdaresi Adı	YALOVA 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	939.185.341,12	255.695.289,07	1.194.880.630,19	1.194.880.630,19	26.896.924,11	1.221.777.554,30
A- Denge Kayıtları	-252.141,68	14.249.790,97	13.997.649,29	13.997.649,29	0,00	13.997.649,29
B- Varlık Envanteri	43.226.934,64	-27.774.628,51	15.452.306,13	15.452.306,13	264.550,37	15.716.856,50
C- Yükümlülük Envanteri	-1.040.202,94	0,00	-1.040.202,94	-1.040.202,94	0,00	-1.040.202,94
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	897.250.751,10	269.220.126,61	1.166.470.877,71	1.166.470.877,71	26.632.373,74	1.193.103.251,45
DEĞER HAREKETLERİ	4.360.699,75	0,00	4.360.699,75	4.360.699,75	-1.613,26	4.359.086,49
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	348.204.876,21	-29.319.049,68	318.885.826,53	439.827.035,77	-26.632.373,74	413.194.662,03
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-283.238.867,33	0,00	-283.238.867,33	-399.317.829,32	0,00	-399.317.829,32
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	4.862.247,25	4.862.247,25	0,00	21.096.769,33	21.096.769,33
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	495	Yıl :2021	
Kamu İdaresi Adı	YALOVA 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	1.498.000,00	0,00	4.069.897,24
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	137.240.000,00	0,00	146.857.410,37
Diğer Gelirler	3.137.000,00	0,00	4.103.161,26
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	459.116,54
Toplam Tahsilatlar	141.875.000,00	0,00	154.571.352,33
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	91.607.000,00	105.623.757,12	105.037.718,47
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.389.000,00	14.260.577,00	14.167.896,08
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.476.000,00	12.541.660,00	9.859.568,22
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	3.403.000,00	3.633.950,00	3.567.296,11
Sermaye Giderleri	28.000.000,00	33.988.798,00	24.018.802,00
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	141.875.000,00	170.048.742,12	156.651.280,88
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,99

B. YALOVA ÜNİVERSİTESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1. ADRES

Yalova Üniversitesi Merkez Yerleşkesi Çınarcık Yolu Üzeri 77200
YALOVA

Tel: +90 (226) 815 50 00

Fax: +90 (226) 815 50 04

bilgi@yalova.edu.tr

İnternet Adresi: www.yalova.edu.tr

KEP Adresi: yalovauniversitesi@hs01.kep.tr

2. HUKUKİ YAPI

Yalova Üniversitesi; 22 Mayıs 2008 tarihli ve 5765 Sayılı, Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ile Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile kurulan dokuz üniversiteden biridir.

3. MİSYON

Öğretim, eğitim, araştırma ve sosyal faaliyetlerde kaliteyi ön planda tutan, bilimsel ve teknolojik donanıma sahip, etik değerlere bağlı girişimci bireyler yetiştiren ve toplumsal gelişime katkı sağlayan bir üniversite olmaktır.

4. VİZYON

Bilimsel, sosyal ve sanatsal alanlardaki özgün faaliyetleriyle insanlığın gelişimine katkı sunan bir üniversite olmak.

5. GÖREVLER

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda Üniversitemizin görevleri aşağıdaki şekilde belirlenmiş bulunmaktadır.

- Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,
- Kendi ihtisas gücü maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,
- Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

- f) Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak, g)
- g) Bölgemizdeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak; sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlara iş birliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,
- h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,
- i) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Üniversitemiz kurulduğu günden bu yana gerek öğrenci ve personel sayısı gerekse akademik birim itibarıyla hızlı bir gelişme göstermektedir. Üniversitemiz bünyesinde 2021 yılı itibarıyla Mühendislik Fakültesi, Hukuk Fakültesi, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi, İslami İlimler Fakültesi, Sanat ve Tasarım Fakültesi, Sağlık Bilimleri Fakültesi, Spor Bilimleri Fakültesi, İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesi ve Tıp Fakültesi olmak üzere 9 fakülte bulunmaktadır. Aynı zamanda, Lisansüstü Eğitim Enstitüsü ile Yalova Meslek Yüksekokulu, Armutlu Meslek Yüksekokulu, Çınarcık Meslek Yüksekokulu, Termal Meslek Yüksekokulu ve Altınova Meslek Yüksekokulu olmak üzere 5 meslek yüksekokulu ve Yabancı Diller Yüksekokulu ile toplamda 16 akademik birimde eğitim öğretime devam edilmektedir. Rektörlüğe bağlı akademik birimler altında; 15 araştırma merkezi, bir bölüm ve 5 koordinatörlük faaliyet göstermektedir. Üniversitemiz idari faaliyetlerini ise 8 daire başkanlığı, hukuk müşavirliği, döner sermaye işletme müdürlüğü ve iki birim müdürlüğü ile yürütmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde; 2021 yılsonu itibarıyla, Mühendislik Fakültesinde 2180, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde 2815, Hukuk Fakültesinde 1089, İslami İlimler Fakültesinde 807, Sanat ve Tasarım Fakültesinde 586, Spor Bilimleri Fakültesinde 199, İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesinde 476, Tıp Fakültesinde 41, Sağlık Bilimleri Fakültesinde 278, Lisansüstü Eğitim Enstitüsünde 1178, Yalova Meslek Yüksekokulunda 2570, Armutlu Meslek Yüksekokulunda 684, Çınarcık Meslek Yüksekokulunda 2217, Termal Meslek Yüksekokulunda 807 ve Altınova Meslek Yüksekokulunda 219 olmak üzere toplam 16.146 öğrenci eğitime devam etmektedir.

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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 Bankasınca 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 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 25 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 kullanılabilmesi durumu 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 taşınmazların 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. BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yönetmeliğin 35 inci maddesine göre borçlanma maliyetleri ilgili olduğu dönemde gider yazılmaktadır.

10. 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.

11. 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 kesil en sigortalı hisseleri dahil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

12. 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.

13. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

14. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2021 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

D) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesap Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	4.651.191,90
Vadeli Hesap	0,00
Özel Hesap	5.164.589,79
Toplam	9.815.781,69

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	4.311.394,63
Girişler	4.186.788,42
Kullanımlar	3.333.593,26
Kapanış Net Defter Değeri	5.164.589,79

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	2.973.073,89
Diğer Hibeler	0,00

Proje özel hesabı kullanımlarının gösterilmesi amacıyla dış proje kredisi, Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler ve diğer hibelere ilişkin ayrı ayrı aşağıdaki bilgilere yer verilecektir.

Proje Özel Hesap Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	1.804.052,08
Girişler	2.327.213,43
Kullanımlar	1.158.191,62
Kapanış Net Defter Değeri	2.973.073,89

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 şekildedir.

	% 10'a Kadar Olanlar	%10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		250.000,00	
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			10.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	1.061.406.920,39	1.061.406.920,39	0,00
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	25.204.391,31	25.204.391,31	3.717.722,35
Binalar	145.529.763,70	149.097.851,66	18.038.496,53
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.213.893,83	15.174.217,71	14.094.919,53
Taşıtlar	1.066.879,53	1.039.379,53	883.565,38
Demirbaşlar	32.975.375,55	34.364.415,65	33.659.175,65
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	12.315.678,00	28.313.568,87	0,00
Toplam	1.292.712.902,31	1.314.600.745,12	70.393.879,44

a) Tahsisli Taşınmazlar

İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan hizmet imtiyaz varlıkları dışındaki taşınmazların kullanım durumu aşağıdaki şekildedir.

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar			1.061.406.920,39
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	25.204.391,31		
Binalar	121.347.594,70		27.750.256,96
Toplam	146.551.986,01		1.089.157.177,35

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

İdarelerin yapılmakta olan yatırımlar hesabına kayıtlı tutarlar, maddi duran varlık türlerine göre aşağıdaki şekildedir.

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	5.899.472,97
Yapılmakta Olan Binalar	22.414.095,90
Toplam	28.313.568,87

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	11.122.763,66
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	69.753,38
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	259.389,34
Toplam	11.451.906,38

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Bu bölümde likidite durumları ve vade yapılarına göre idarenin kullandığı mali varlık ve yükümlülük hesaplarının dönem başı ve dönem sonu değişimlerine ayrı ayrı yer verilecektir.

Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0	250.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	10.000,00	10.000,00
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		

7. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkânı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır. Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 10.824.891,85 TL, dönem sonu 3.656.573,89 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -7.168.317,96 TL tutarındadır.

8. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

İdarelerce öz kaynakları etkileyen kalemlere ilişkin aşağıdaki açıklamalara yer verilecektir.

Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 1.207.646,81 TL, giderleri ise 65.904,51 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 1.141.742,30 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

9. TAAHHÜTLER

İdaremizin gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına" kaydedilmektedir.

Taahhütler	Tutar
Yılı İçin Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler	2.634.410,50
Ertesi Mali Yıl veya Yıllara Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler	35.594.029,46

10. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	352.001,00
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	9.721.055,05
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	10.073.056,05

11. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	7.162.320,19
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	1.416.000,00
Yükseköğretim Kurumu Bilimsel Projeler	1.021.121,41

E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştay'a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık olması halinde bu farklılığın nedenleri idarelerce açıklanacaktır.