YALOVA ÜNİVERSİTESİ
2024 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 7
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 11
5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU 12
B. YALOVA ÜNİVERSİTESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI **13**
1. ADRES 13
2. HUKUKİ YAPI 13
3. MİSYON 13
4. VİZYON 13
5. GÖREVLER 13
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI **15**
1. MUHASEBE SİSTEMİ 15
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 15
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 15
c) Kayıt Esası 15
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 15
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ 15
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 15
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 15
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 16
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 16
a) Maliyet Bedeli 16
b) Gerçeğe Uygun Değer 16
c) İtibari Değer 16
d) İz Bedeli 17
e) Net Gerçekleşebilir Değer 17
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 17
8. ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ 17
9. BORÇLANMA MALİYETLERİ 17
10. KARŞILIKLAR 18

11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 18
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER 18
13. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR 18
14. ENFLASYON DÜZELTMESİ 18
D) MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 19
1. BANKA BİLGİLERİ 19
2. PROJE ÖZEL HESABI 19
3. MALİ DURAN VARLIKLAR 20
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR 21
a) Tahsisli Taşınmazlar 21
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar 22
5. KARŞILIKLAR 22
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM 22
7. NAKİT AKIŞ TABLOSU 23
8. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 23
9. TAAHHÜTLER 23
10. KOŞULLU VARLIKLAR 23
11. DİĞER NAZIM HESAPLAR 24
E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR 24

“

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 495 **Yıl:** 2024

Kamu İdaresi Adı YALOVA ÜNİVERSİTESİ

		AKTİF HESAPLAR	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
1		DÖNEN VARLIKLAR	44.737.124,85	73.649.142,32	179.664.060,32
10		HAZIR DEĞERLER	3.979.249,83	5.210.120,63	9.341.222,53
	102	BANKA HESABI	0,00	0,00	1.426,44
	104	PROJE ÖZEL HESABI	3.979.249,83	5.210.120,63	9.339.796,09
12		FAALİYET ALACAKLARI	23.921.121,60	1.055.509,30	59.374.326,77
	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.735.293,70	869.681,40	59.188.498,87
	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	184.761,69	184.761,69	184.761,69
	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.066,21	1.066,21	1.066,21
13		KURUM ALACAKLARI	4.820.126,33	40.505.090,60	61.364.379,36
	135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	4.820.126,33	40.505.090,60	61.364.379,36
14		DİĞER ALACAKLAR	1.016.876,57	1.151.710,06	3.536.503,31
	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.016.876,57	1.151.710,06	3.536.503,31
15		STOKLAR	2.842.137,24	7.845.382,05	9.641.907,83
	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.842.137,24	7.845.382,05	9.641.907,83
16		ÖN ÖDEMELER	8.157.613,28	17.881.329,68	36.405.720,52
	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.157.613,28	17.881.329,68	36.405.720,52
2		DURAN VARLIKLAR	1.573.334.742,61	46.372.944.442,31	64.343.592.834,47
22		FAALİYET ALACAKLARI	772.354,08	1.110.283,41	1.661.896,81
	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	48.879,01	0,00	0,00
	226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	723.475,07	1.110.283,41	1.661.896,81
24		MALİ DURAN VARLIKLAR	1.010.000,00	1.010.000,00	1.010.000,00
	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.000,00	10.000,00	10.000,00
25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.571.552.388,53	46.370.824.158,90	64.340.920.937,66
	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.332.058.657,68	44.636.137.740,92	62.093.261.709,97
	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	25.204.391,31	197.444.179,37	263.157.995,73
	252	BİNALAR HESABI	145.662.091,24	1.668.925.761,79	2.292.504.624,25

		PASİF HESAPLAR	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
3		KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.454.677,54	6.964.914,42	10.908.680,40
32		FAALİYET BORÇLARI	0,00	0,00	0,00
33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.988.156,27	2.580.064,92	2.034.230,97
	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.562.784,29	2.206.699,30	884.493,00
	333	EMANETLER HESABI	425.371,98	373.365,62	1.149.737,97
36		ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.071.202,26	4.353.228,78	8.590.318,28
	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.223.599,82	2.083.735,28	3.988.256,50
	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	788.193,64	2.103.910,34	4.328.257,37
	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	59.408,80	165.583,16	273.804,41
37		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	361.732,38	27.397,18	0,00
	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	361.732,38	27.397,18	0,00
38		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	33.586,63	4.223,54	284.131,15
	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	33.586,63	4.223,54	284.131,15
4		UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.883.584,63	42.532.824,23	69.334.463,48
43		DİĞER BORÇLAR	266.573,03	628.212,36	559.559,83
	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	266.573,03	628.212,36	559.559,83
47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.613.411,60	41.904.611,87	68.774.639,85
	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	10.613.411,60	41.904.611,87	68.774.639,85
48		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	3.600,00	0,00	263,80
	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	3.600,00	0,00	263,80
5		ÖZ KAYNAKLAR	1.599.733.605,29	46.397.095.845,98	64.443.013.750,91
50		NET DEĞER	1.507.146.590,90	5.088.036.569,34	8.960.146.534,54
	500	NET DEĞER HESABI	1.507.146.590,90	5.088.036.569,34	8.960.146.534,54
51		DEĞER HAREKETLERİ	-1.613,26	-1.613,26	147.572,91
	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	-1.613,26	-1.613,26	147.572,91
57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	485.689.268,83	41.898.699.643,20	42.410.185.091,26
	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	485.689.268,83	41.898.699.643,20	42.410.185.091,26

	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	17.302.551,16	33.935.496,67	43.658.392,35
	254	TAŞITLAR HESABI	1.037.202,43	6.900.485,63	7.441.574,98
	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	41.589.758,25	69.366.901,80	94.435.158,81
	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-80.044.754,53	-312.019.598,72	-456.307.844,98
	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	88.742.490,99	70.133.191,44	2.769.326,55
26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
	260	HAKLAR HESABI	5.384.865,30	7.456.227,49	13.738.248,34
	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	-5.384.865,30	-7.456.227,49	-13.738.248,34
29		DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00
	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.436.325,90	1.681.273,77	1.768.100,33
	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.436.325,90	-1.681.273,77	-1.768.100,33
		AKTİF TOPLAMI	**1.618.071.867,46**	**46.446.593.584,63**	**64.523.256.894,79**

58		GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-460.278.512,12	-614.740.000,98	-1.098.996.196,56
	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-460.278.512,12	-614.740.000,98	-1.098.996.196,56
59		DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	67.177.870,94	25.101.247,68	14.171.530.748,76
	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	321.723.272,63	615.822.894,76	15.185.117.860,30
	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-254.545.401,69	-590.721.647,08	-1.013.587.111,54
		PASİF TOPLAMI	**1.618.071.867,46**	**46.446.593.584,63**	**64.523.256.894,79**

Bilanço Dipnotları :		**2022 YILI**	**2023 YILI**	**2024 YILI**
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	13.082.673,93	9.823.773,65	12.331.326,82
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	13.082.673,93	9.823.773,65	12.331.326,82
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	17.406.653,25	22.570.796,79	7.228.636,22
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	17.406.653,25	22.570.796,79	7.228.636,22
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	7.176.723,96	6.756.031,51	6.753.666,03
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	7.176.723,96	6.756.031,51	6.753.666,03
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	792.149,32	6.363.020,65	5.032.624,87
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	792.149,32	6.363.020,65	5.032.624,87
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	1.452.344,97	4.401.004,97	4.401.004,97
993	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	652.901,00	920.851,00	920.851,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	2.105.245,97	5.321.855,97	5.321.855,97

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 495 **Mali Yıl:** 2024

Kamu İdaresi Adı YALOVA ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1	Yardımcı Hesap Kod2	GİDERİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
630	00	00	GİDERLER HESABI	265.121.644,60	611.572.372,25	1.171.540.959,79
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	183.804.738,26	398.040.253,81	869.743.649,99
630	01	01	MEMURLAR	161.807.892,04	327.559.588,93	698.992.941,01
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	2.107.930,73	8.102.924,69	42.891.584,71
630	01	03	İŞÇİLER	19.141.047,55	60.726.134,30	124.321.324,28
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	559.476,27	905.721,23	2.343.562,11
630	01	05	Diğer Personel	188.391,67	745.884,66	1.194.237,88
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	24.780.725,16	51.954.893,41	97.740.721,94
630	02	01	Memurlar	20.031.013,13	37.214.966,93	71.001.966,47
630	02	02	Sözleşmeli Personel	372.456,70	1.303.036,49	5.113.994,77
630	02	03	İşçiler	4.171.054,53	13.004.370,99	20.940.001,23
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	206.200,80	355.653,13	658.047,79
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	0,00	76.865,87	26.711,68
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.197.067,65	39.912.835,94	69.560.083,07
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	22.278.772,39	30.390.672,95	53.064.311,78
630	03	03	Yolluklar	2.993.754,95	4.517.765,15	6.669.975,52
630	03	04	Görev Giderleri	457.450,04	873.727,28	1.467.311,96
630	03	05	Hizmet Alımları	2.254.410,31	3.448.251,43	7.292.978,89
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	19.799,50	71.911,00	145.955,98

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod3	Yardımcı Hesap Kod2 Kod4	GELİRİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
600	00	00	GELİRLER HESABI	332.388.461,13	637.173.205,46	1.255.434.615,97
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.609.783,60	17.635.682,58	31.768.655,42
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.087.027,14	17.275.502,77	30.809.627,80
600	03	06	Kira Gelirleri	522.756,46	360.179,81	959.027,62
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	313.943.429,02	602.779.704,47	1.200.824.249,84
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	3.325.335,05	4.964.077,17	9.683.788,74
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	307.072.685,00	590.572.000,00	1.187.971.900,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	314.313,26	91.913,15	70.353,10
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.049.467,00	885.058,20	808.449,68
600	04	05	Proje Yardımları	2.181.628,71	6.266.655,95	2.289.758,32
600	05	00	Diğer Gelirler	6.809.730,32	14.875.298,63	22.016.933,96
600	05	01	Faiz Gelirleri	95.274,81	47.970,65	32.564,47
600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.053.983,09	3.371.539,27	3.455.702,48
600	05	03	Para Cezaları	43.676,59	11.089,52	168.222,50
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	5.616.795,83	11.444.699,19	18.360.444,51
600	11	00	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	1.025.518,19	1.841.214,09	824.776,75
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	1.025.518,19	1.841.214,09	824.776,75
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	41.305,69	0,00
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00	41.305,69	0,00

630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	180.957,49	600.608,13	710.873,94								
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	11.922,97	9.900,00	208.675,00								
630	05	00	Cari Transferler	6.333.903,22	13.034.294,35	22.813.175,37								
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	4.723.747,67	11.233.676,32	18.638.688,56								
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	340.139,20	957.312,17	2.047.925,24								
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	1.270.016,35	843.305,86	2.126.561,57								
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	205.911,67	87.760,21	255.938,78								
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	205.911,67	87.760,21	255.938,78								
630	13	00	Amortisman Giderleri	11.428.791,31	64.082.857,29	87.681.549,60								
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	9.939.076,58	62.153.941,15	81.399.528,75								
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.489.714,73	1.928.916,14	6.282.020,85								
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.661.978,51	4.154.112,88	7.476.315,90								
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	333.303,19	503.413,99	912.877,22								
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	21.871,40	93.435,47	58.648,09								
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	89.038,89	308.245,20	2.382.824,61								
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.637,30	7.429,00	99.477,11								
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	149.603,40	271.941,96	707.635,15								
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	211.398,73	404.826,80	965.405,89								
630	14	07	Yiyecek	81.871,64	94.685,90	261.362,71								

GELİRLER TOPLAMI (B)				332.388.461,13	637.173.205,46	1.255.434.615,97
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod3	Yardımcı Hesap Kod2 Kod4	İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	88.945,59	499.585,53	1.068.959,58
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	60.665,50	103.825,85	510.897,58
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	60.665,50	101.717,05	510.897,58
610	03	06	Kira Gelirleri	0,00	2.108,80	0,00
610	05	00	Diğer Gelirler	28.280,09	395.759,68	558.062,00
610	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	151,03	0,00
610	05	03	Para Cezaları	810,20	0,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	27.469,89	395.608,65	558.062,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				88.945,59	499.585,53	1.068.959,58
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod1 Kod3	Yardımcı Hesap Kod2 Kod4	ENFLASYON DÜZELTMESİNİN TÜRÜ	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
698	00	00	ENFLASYON DÜZELTMESİ HESABI	0,00	0,00	14.088.706.052,16
698	12	00	Arazi ve Arsalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	13.582.900.999,05
698	13	00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	57.565.811,56
698	14	00	Binalar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	501.485.386,56
698	15	00	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	4.508.656,14
698	16	00	Taşıtlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	541.089,35
698	17	00	Demirbaşlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	4.320.906,00

630	14	08	İçecek	4.101,23	3.484,50	6.024,65	698	19	00	Maddi Duran Varlıkların Birikmiş Amortismanlarına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	-63.222.586,68
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00	0,00	6.690,60	698	19	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	-10.686.347,47
630	14	10	Zirai Maddeler	0,00	36.748,08	5.040,00	698	19	02	Binalar	0,00	0,00	-49.768.933,25
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	205.342,51	465.176,95	1.180.733,50	698	19	03	Tesis, Makine ve Cihazlar	0,00	0,00	-1.288.427,08
630	14	13	Yedek Parçalar	55.139,84	1.822.863,54	385.485,80	698	19	04	Taşıtlar	0,00	0,00	-525.455,70
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	5.100,00	19.020,99	155.040,00	698	19	05	Demirbaşlar	0,00	0,00	-953.423,18
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	8.948,00	24.402,06	2.538,01	698	20	00	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına İlişkin Enflasyon Düzeltmesi	0,00	0,00	605.790,18
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	84.245,62	9.601,66	110.897,59	**ENFLASYON DÜZELTMESİ TOPLAMI (E)**				**0,00**	**0,00**	**14.088.706.052,16**
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00	0,00	8.400,00							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	407.376,76	88.836,78	227.234,97							
630	15	00	Karşılık Giderleri	0,00	31.391.200,27	0,00							
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	31.391.200,27	0,00							
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.004,87	0,00	626.523,43							
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.004,87	0,00	626.523,43							
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	16.166,00	309.799,54	0,00							
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	8.499,54	0,00							
630	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	301.300,00	0,00							
630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	16.166,00	0,00	0,00							

630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.459.906,64	7.614.664,50	15.643.001,09
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	8.459.906,64	7.614.664,50	15.643.001,09
630	99	00	Diğer Giderler	231.451,31	989.700,05	0,62
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	231.451,31	989.700,05	0,62
GİDERLER TOPLAMI (A)				**265.121.644,60**	**611.572.372,25**	**1.171.540.959,79**

	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	**265.121.644,60**	**611.572.372,25**	**1.171.540.959,79**
GELİRLER TOPLAMI (B)	**332.388.461,13**	**637.173.205,46**	**1.255.434.615,97**
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	**88.945,59**	**499.585,53**	**1.068.959,58**

	2022 YILI	2023 YILI	2024 YILI
NET GELİR (D= (B-C)	**332.299.515,54**	**636.673.619,93**	**1.254.365.656,39**
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	**0,00**	**0,00**	**14.088.706.052,00**
FAALİYET SONUCU [((D+E)-A](+/-)	**67.177.870,94**	**25.101.247,68**	**14.171.530.748,76**

2024 Yılı Nakit Akış Tablosu		
Heskod	**Nakit Akışları**	2024
	FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
	A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	**1.192.630.903,03**
600	Vergi Gelirleri	0,00
600	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.650.356,74
600	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.142.389.251,84
600	Faizler, Cezalar, Paylar	18.591.294,45
600	Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,00
	B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**1.075.500.632,08**
630	Personel Giderleri	869.743.649,99
630	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	97.740.721,94
630	Mal ve Hizmet Giderleri	69.560.083,07
630	Faiz Giderleri	0,00
630	Cari Transferler	22.813.175,37
630	Sermaye Transferleri	0,00
630	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	15.643.001,09
630	Diğer Giderler	0,62
	C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışı	18.524.390,84
	D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	98.605.880,11
	YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	
	E-) Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	838.453.974,50
	Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	5.773.173,03

250	Arazi ve Arsalar Hesabı	917.483.295,83
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	6.686.347,47
252	Binalar Hesabı	-95.680.569,82
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	1.862.423,04
254	Taşıtlar Hesabı	-3.028.603,51
255	Demirbaşlar Hesabı	12.044.255,93
256	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00
260	Haklar Hesabı	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
	F-) Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	**871.308.434,57**
	Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	15.046.014,71
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	663.103.190,40
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	23.812.771,07
252	Binalar Hesabı	66.148.149,71
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	8.374.428,83
254	Taşıtlar Hesabı	-1.147.463,49
255	Demirbaşlar Hesabı	34.054.560,12
256	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0,00
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	55.634.762,37
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00
260	Haklar Hesabı	6.282.020,85
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00

	G) YatırımlardanSağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-32.854.460,07
	H-) Nakit Açık / Fazlası (D+G)	65.751.420,04
	I-) Net Mali Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	691.599,53
	Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,00
	Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	
	Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	691.599,53
	J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	691.599,53
	Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	**0,00**
302	Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,00
303+403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
304+404	Tahviller	0,00
305	Bonolar	0,00
309+409	Diğer İç Mali Borçlar	0,00
310+410	Dış Mali Borçlar	0,00
	Diğer Yükümlülüklerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	**30.465.233,82**
	K- Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Girişleri (J-I)	0,00
	L- Nakit Stoğundaki Net Değişim (H+K)	65.751.420,04
	İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,00
	M) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	65.751.420,04
100	Kasa Hesabı	0,00
101	Alınan Çekler Hesabı	0,00

102	Banka Hesabı	61.365.805,80
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı	0,00
104	Proje Özel Hesabı	4.129.675,46
105	Döviz Hesabı	255.938,78
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı	0,00
107	Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar Hesabı	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0,00

31.12.2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	495			**Yıl:** 2024		
Kamu İdaresi Adı	YALOVA ÜNİVERSİTESİ					
	2023			2024		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	**ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ**	**DÖNEM BAŞI BAKİYESİ**	**DÖNEM İÇİ HAREKETLER**	**DÖNEM SONU BAKİYESİ**
NET DEĞER	**1.507.146.590,90**	**3.580.889.978,44**	**5.088.036.569,34**	**5.088.036.569,34**	**3.872.109.965,20**	**8.960.146.534,54**
A- Denge Kayıtları	13.997.649,29	0,00	13.997.649,29	13.997.649,29	0,00	13.997.649,29
B- Varlık Envanteri	16.513.938,77	64.300.177,18	80.814.115,95	80.814.115,95	15.000,00	80.829.115,95
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	4.360.699,75	0,00	4.360.699,75	4.360.699,75	0,00	4.360.699,75
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	1.473.314.506,03	3.516.589.801,26	4.989.904.307,29	4.989.904.307,29	3.872.094.965,20	8.861.999.272,49
DEĞER HAREKETLERİ	**-1.613,26**	**0,00**	**-1.613,26**	**-1.613,26**	**149.186,17**	**147.572,91**
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**807.412.541,46**	**41.091.287.101,74**	**41.898.699.643,20**	**42.514.522.537,96**	**-104.337.446,70**	**42.410.185.091,26**
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**-714.823.913,81**	**100.083.912,83**	**-614.740.000,98**	**-1.205.461.648,06**	**106.465.451,50**	**-1.098.996.196,56**
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**0,00**	**25.101.247,68**	**25.101.247,68**	**0,00**	**14.171.530.748,76**	**14.171.530.748,76**

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

G.Y.M.Y. Örnek:23

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu	495	Yıl : 2024
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	13.545.000,00	0,00	32.163.841,82
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.102.652.000,00	0,00	1.130.040.902,00
Diğer Gelirler	10.450.000,00	0,00	15.959.617,73
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	1.068.959,58
Toplam Tahsilatlar	1.126.647.000,00	0,00	1.177.095.401,97
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	759.394.000,00	861.951.714,00	841.726.075,50
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	86.867.000,00	98.819.700,00	97.687.464,26
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	92.549.000,00	109.284.900,00	69.639.668,20
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	21.437.000,00	22.903.500,00	22.045.113,80
Sermaye Giderleri	166.400.000,00	159.760.000,00	108.913.642,41
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	1.126.647.000,00	1.252.719.814,00	1.140.011.964,17
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,03

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.

a) 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,
b) 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,
c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
e) 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 ya rarına 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) 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 kurumlarla 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 2023 yılı itibariyle 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; 16 araştırma merkezi, bir bölüm ve 8 koordinatörlük faaliyet göstermektedir. Üniversitemiz idari faaliyetlerini ise 8 daire başkanlığı, hukuk müşavirliği, döner sermaye işletme müdürlüğü ve iki birim müdürlüğü ile yürütmektedir.

Üniversitemiz bünyesinde; 2023 yılsonu itibarıyla, Mühendislik Fakültesinde 2261, İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesinde 2647, Hukuk Fakültesinde 1176, İslami İlimler Fakültesinde 895, Sanat ve Tasarım Fakültesinde 755, Spor Bilimleri Fakültesinde 427, İnsan ve Toplum Bilimleri Fakültesinde 1087, Tıp Fakültesinde 138, Sağlık Bilimleri Fakültesinde 602, Lisansüstü Eğitim Enstitüsünde 1445, Yalova Meslek Yüksekokulunda 2565, Armutlu Meslek Yüksekokulunda 733, Çınarcık Meslek Yüksekokulunda 2336, Termal Meslek Yüksekokulunda 835 ve Altınova Meslek Yüksekokulunda 209 olmak üzere toplam 18.111 öğrenci eğitim öğretime devam etmektedir .

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 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 yapılacaktı r.

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 değerleme 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 değerleme 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 değerleme 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 değerleme 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 52.000 TL'yi, taşınmazlar için
114.000 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 kesilen 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 gerçekleştiği için 2024 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesap Bilgileri	**Tutar**
Vadesiz Hesap	56.880.968,90
Vadeli Hesap	0,00
Özel Hesap	4.484.836,90
Toplam	**61.365.805,80**

Özel Hesap Bilgileri	**Tutar**
Açılış Net Defter Değeri	5.649.437,58
Girişler	3.707.526,98
Kullanımlar	4.872.127,66
Kapanış Net Defter Değeri	4.484.836,90

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	9.339.796,09
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	5.210.120,63
Girişler	10.514.069,06
Kullanımlar	6.384.393,60
Kapanış Net Defter Değeri	9.339.796,09

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		1.000.000,00	
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	44.636.137.740,92	63.139.468.090,77	0,00
Yeraltı ve Yerüstü düzenleri	197.444.179,37	263.157.995,73	58.269.060,20
Binalar	1.668.925.761,79	2.292.504.624,25	273.618.532,61
Tesis, Makine ve Cihazlar	33.935.496,67	43.658.392,35	33.059.544,96
Taşıtlar	6.900.485,63	7.441.574,98	7.441.574,98
Demirbaşlar	69.366.901,80	94.435.158,81	83.919.132,23
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,00	0,00	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	2.769.326,55		0,00
Toplam	46.615.479.892,73	65.840.665.836,89	456.307.844,98

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		523.103.190,40	62.616.364.900,37
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	263.157.995,73		
Binalar	1.389.145.053,60		903.359.570,65
Toplam	**1.652.303.049,33**	**523103190,4**	**63.519.724.471,02**

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	2.769.326,55
Yapılmakta Olan Binalar	
Toplam	2.769.326,55

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	68.774.639,85
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	
Toplam	68.774.639,85

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	1.000.000.00	1.000.000,00
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 2023 yılı için; dönem başı 5.210.120,63 TL, dönem sonu 9.339.796,09TL. olup yıl içindeki nakit değişimi 4.129.675,46 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 824.776,75 TL, giderleri ise 255.938,78 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 568.837,97 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	41.489.016,16
Ertesi Mali Yıl veya Yıllara Geçerli Sözleşmelere İlişkin Taahhütler	28.471.250,13

10) KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	**Tutar**
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	
Alınan Teminat Mektupları	₺10.899.355,08
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	
Toplam	₺10.899.355,08

11) DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	8.106.138,35
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Yükseköğretim Kurumu Bilimsel Projeler	9.117.056,34

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.