



İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ 2021 YILI TEMEL MALİ TABLOLAR

MALİ TABLOLAR
ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI
AÇIKLAYICI NOTLAR

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ	2
1. BİLANÇO	2
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU.....	4
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	6
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	7
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU.....	8
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	10
1. MUHASEBE SİSTEMİ.....	10
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	10
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı.....	10
c) Kayıt Esası	10
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri.....	10
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	11
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	11
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ	11
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	11
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	11
a) Maliyet Bedeli	11
b) Gerçeğe Uygun Değer:.....	12
c) İtibari Değer	12
d) İz Bedeli.....	12
e) Net Gerçekleşebilir Değer	12
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR.....	13
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	13
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	13
a) Koşullu Yükümlülükler.....	13
b) Koşullu Varlıklar.....	13
10. KARŞILIKLAR.....	14
11. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	14
12. BAĞIŞLAR VE HİBELER	14
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	14
1. BANKA BİLGİLERİ.....	14
2. PROJE ÖZEL HESABI.....	15
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	16
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	16
a) Tahsisli Taşınmazlar.....	17
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	17
5. KARŞILIKLAR.....	17
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM.....	18
7. GELİRLER.....	19
8. GİDERLER.....	19
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) Kur Farklarının Etkisi	20
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	20
11. TAAHHÜTLER	21
12. KOŞULLU VARLIKLAR.....	22
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	22
13. DİĞER NAZİM HESAPLAR	22

A. MALİ TABLO ÖRNEKLERİ

1. BİLANÇO

BİLANÇO									
Kamu İdaresi Kodu		511		Yıl:2021					
Kamu İdaresi Adı		İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ							
AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR					
	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		
1	DÖNEN VARLIKLAR	30.920.718,12	32.312.874,62	28.881.979,59	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	604.704,88	4.064.535,82	1.575.747,11
10	HAZIR DEĞERLER	20.015.976,61	3.551.623,60	438.284,33	32	FAALİYET BORÇLARI	75.684,75	3.398.498,86	103.783,02
102	BANKA HESABI	20.015.976,61	3.257.797,93	29.542,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	75.684,75	3.398.498,86	103.783,02
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	293.825,67	408.742,33	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	223.071,04	187.046,21	139.729,14
12	FAALİYET ALACAKLARI	9.598.000,00	25.853.500,00	20.074.078,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	44.886,11	149.744,62	135.278,13
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.598.000,00	25.853.500,00	20.073.978,00	333	EMANETLER HESABI	178.184,93	37.301,59	4.451,01
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	100,00	36	ÖDENECEK DİĞER YUKUMLULUKLAR	305.949,09	459.236,05	1.277.312,90
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	4.066.974,87	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	233.661,10	375.088,94	1.167.313,68
135	TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	4.066.974,87	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	70.020,22	81.287,98	106.739,91
14	DİĞER ALACAKLAR	3.054,27	0,00	1.402,94	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	2.267,77	2.859,13	3.259,31
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.054,27	0,00	1.402,94	38	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	19.754,70	54.922,05
15	STOKLAR	522.388,68	1.531.182,04	1.893.487,90	380	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI	0,00	19.754,70	54.922,05
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	522.388,68	1.531.182,04	1.893.487,90	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	284.227,34	832.930,39	1.366.110,64
16	ÖN ÖDEMELER	781.298,56	1.376.568,98	2.407.751,55	43	DİĞER BORÇLAR	34.285,92	401.831,33	178.722,77
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	781.298,56	1.376.568,98	2.407.751,55	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	34.285,92	401.831,33	178.722,77
2	DURAN VARLIKLAR	1.365.204,16	19.464.472,07	207.645.980,24	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	229.673,09	431.099,06	1.187.387,87
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	200.000,00	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	229.673,09	431.099,06	1.187.387,87
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	0,00	200.000,00	48	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	20.268,33	0,00	0,00
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0,00	1.000,00	1.000,00	480	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER HESABI	20.268,33	0,00	0,00
247	SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	-1.000,00	-1.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	31.396.990,06	46.879.880,48	233.586.102,08
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.365.204,16	19.464.472,07	207.445.980,24	50	NET DEĞER	384,27	928.154,96	169.828.891,80
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0,00	105.440,40	108.327.330,40	500	NET DEĞER HESABI	384,27	928.154,96	169.828.891,80
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0,00	0,00	2.478.000,00	51	DEĞER HAREKETLERİ	129.216,29	129.216,29	129.216,29
252	BİNALAR HESABI	111.866,53	5.384.196,70	63.561.335,14	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	129.216,29	129.216,29	129.216,29
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.178.210,84	5.130.771,29	7.028.709,67	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	38.029.245,96	71.275.878,48	129.486.651,23
254	TAŞITLAR HESABI	273.888,64	1.793.892,88	1.793.892,88	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	38.029.245,96	71.275.878,48	129.486.651,23
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	8.511.316,61	16.316.401,09	22.350.209,40	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-12.920.035,86	-40.008.488,98	-83.664.142,00
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-11.433.590,21	-19.709.400,23	-27.034.101,14	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-12.920.035,86	-40.008.488,98	-83.664.142,00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	723.511,75	10.443.169,94	28.940.603,89	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.158.179,40	14.555.119,73	17.805.484,76
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.158.179,40	14.555.119,73	17.805.484,76

BİLANÇO

Kamu İdaresi Kodu 511

Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ

AKTİF HESAPLAR	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI				
260 HAKLAR HESABI	752.199,44	1.043.973,01	1.909.225,62				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIGI HESABI (-)	-752.199,44	-1.043.973,01	-1.909.225,62				
29 DiĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	11.538,00				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	0,00	-11.538,00				
AKTİF TOPLAMI	32.285.922,28	51.777.346,69	236.527.959,83	PASİF TOPLAMI	32.285.922,28	51.777.346,69	236.527.959,83

Bilanço Dipnotları :	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	934.860,00	4.642.898,24	6.237.454,98
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	934.860,00	4.642.898,24	6.237.454,98
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	21.000,00	21.000,00	21.000,00
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIGI HESABI	21.000,00	21.000,00	21.000,00
920 GİDER TAHHUTLERİ HESABI	1.381.548,77	19.206.639,04	12.780.109,74
921 GİDER TAHHUTLERİ KARŞILIGI HESABI	1.381.548,77	19.206.639,04	12.780.109,74
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	414,68	553.658,40	604.444,81
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	414,68	553.658,40	604.444,81
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	0,00	338.140,14	586.018,23
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIGI HESABI	0,00	338.140,14	586.018,23
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	622.708,24	584.807,66	518.875,92
999 DiĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIGI HESABI	622.708,24	584.807,66	518.875,92

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 511

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	28.571.772,47	46.462.701,53	71.576.317,88
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	13.176.966,13	26.293.142,35	42.323.315,86
630	01	01	MEMURLAR	10.607.341,14	21.903.110,61	36.558.901,23
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.696.419,14	2.046.840,42	2.708.438,57
630	01	03	İŞÇİLER	830.641,14	2.326.243,48	3.042.559,11
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	42.564,71	16.947,84	13.416,95
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.997.717,93	3.927.765,11	6.229.075,40
630	02	01	Memurlar	1.532.131,51	3.085.280,25	5.120.273,84
630	02	02	Sözleşmeli Personel	276.154,52	328.100,89	430.828,19
630	02	03	İşçiler	182.086,92	511.647,26	649.613,95
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	7.344,98	2.736,71	28.359,42
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.903.862,15	3.745.076,40	5.594.495,95
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	2.197.782,68	1.619.222,37	2.907.767,19
630	03	03	Yolluklar	167.734,68	124.773,68	145.856,42
630	03	04	Görev Giderleri	429.195,06	125.410,88	26.380,07
630	03	05	Hizmet Alımları	956.995,84	1.473.622,77	1.906.450,40
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	17.600,00	30.000,00	33.000,00
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	124.261,34	309.365,10	435.354,46
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	10.292,55	62.681,60	139.687,41
630	05	00	Cari Transferler	330.175,22	282.031,45	600.766,30
630	05	01	Gürevlendirme Giderleri	212.524,98	184.615,91	374.849,55
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	117.650,24	97.415,54	137.541,61
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	0,00	0,00	88.375,14
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,01	6.250,93	28.860,30
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00	6.250,93	28.860,30
630	11	03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,01	0,00	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	7.131.469,45	8.567.583,59	8.210.208,43
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	6.555.366,85	8.275.810,02	7.344.955,82
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	576.102,60	291.773,57	865.252,61
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	867.678,05	473.757,60	998.858,59

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	34.770.176,03	61.017.821,26	89.381.802,64
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	424.290,56	517.099,38	566.563,94
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	236.732,73	321.060,90	436.062,77
600	03	06	Kira Gelirleri	187.557,83	196.038,48	130.501,17
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	30.866.299,82	57.353.653,19	84.591.191,28
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	200.885,80
600	04	02	Merkez Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	30.723.000,00	55.604.500,00	83.692.978,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	1.339.323,19	0,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	143.299,82	0,00	0,00
600	04	05	Proje Yardımları	0,00	409.830,00	697.327,48
600	05	00	Diğer Gelirler	3.479.585,65	3.138.259,40	3.842.511,81
600	05	01	Faiz Gelirleri	3.033.912,54	812.529,83	413.901,83
600	05	02	Kısmi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0,00	69.051,69	175.464,43
600	05	03	Para Cezaları	35.545,48	7.836,24	226.334,90
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	410.127,63	2.248.841,64	3.026.810,65
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	8.809,29	355.885,61
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0,00	8.809,29	195.534,77
600	11	03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00	0,00	160.350,84
600	25	00	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Alınan Mali Ol. Var. El Edilen Gel.	0,00	0,00	25.650,00
600	25	01	Gen. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Alınan Mali Olmayan Var. El Ed. Gel.	0,00	0,00	25.650,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				34.770.176,03	61.017.821,26	89.381.802,64

21/04/2022 09:40:55

** Rapor 21/04/2022 04:22:33 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 2

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 511

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı İZMİR BAKIRÇAY ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	235.694,91	66.991,33	178.395,42
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	11.331,84	1.058,97	2.346,69
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	7.757,80	39.841,46	180.237,77
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	11.735,35	500,00	607,70
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	65.717,22	123.485,07	158.408,25
630	14	06	Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	76.129,80	3.067,35	208.033,99
630	14	07	Yiyecek	6.038,06	0,00	3.238,92
630	14	08	İçecek	2.843,16	0,00	7.803,60
630	14	10	Zirai Maddeler	54.098,40	12.163,80	359,99
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	270.344,62	99.890,24	84.059,75
630	14	13	Yedek Parçalar	100.995,90	6.584,40	145.016,05
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	0,00	0,00	8.316,00
630	14	17	Basıncı Ekipmanlar	0,00	918,00	4.720,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	24.990,99	119.256,98	17.314,46
630	15	00	Karşılık Giderleri	209.217,93	201.425,97	756.288,81
630	15	04	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	209.217,93	201.425,97	756.288,81
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	954.070,15	2.946.773,03	6.834.448,24
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	954.070,15	2.946.773,03	6.834.448,24
630	99	00	Diğer Giderler	615,45	18.895,10	0,00
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	615,45	18.895,10	0,00
GİDERLER TOPLAMI (A)				28.571.772,47	46.462.701,53	71.576.317,88

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	40.224,16	0,00	0,00
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	40.224,16	0,00	0,00
610	03	06	Kira Gelirleri	40.224,16	0,00	0,00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				40.224,16	0,00	0,00

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	28.571.772,47	46.462.701,53	71.576.317,88	NET GELİR (D= (B-C))	34.729.951,87	61.017.821,26	89.381.802,64
GELİRLER TOPLAMI (B)	34.770.176,03	61.017.821,26	89.381.802,64	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	40.224,16	0,00	0,00	FAALİYET SONUCU (((D+E) - A)(+/-))	6.158.179,40	14.555.119,73	17.805.484,76

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	36.666.165,9	44.756.052,6	94.813.553,4
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,00
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	404.334,7	516.585,8	601.731,29
Alınan Bağış ve Yardımlar	32.785.299,8	41.098.153,2	90.370.713,28
Faizler, Cezalar, Paylar	3.476.531,4	3.141.313,7	3.841.108,87
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,00
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	20.287.722,3	33.890.869,3	64.876.817,6
Personel Giderleri	13.176.966,1	26.293.142,4	42.323.315,86
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	1.997.717,9	3.927.765,1	6.229.075,40
Mal ve Hizmet Giderleri	3.828.177,4	422.262,3	8.889.211,79
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,00
Cari Transferler	330.175,2	282.031,5	600.766,30
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,00
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	954.070,2	2.946.773,0	6.834.448,24
Diğer Giderler	615,5	18.895,1	0,00
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	473.412,1	595.270,4	1.031.182,6
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	15.905.031,5	10.269.912,9	28.905.553,3
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	942.350,5	1.322.709,0	181.147.563,4
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	283.401,4	290.651,2	487.758,8
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	658.949,1	1.031.057,8	181.059.804,6
Arazi ve Arsalar	0,0	105.440,4	112.934.217,32
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	2.478.000,00
Binalar	0,0	180.787,1	58.177.138,44
Tesis, Makine ve Cihazlar	-113.199,3	0,0	1.840.249,75
Taşıtlar	0,0	744.830,3	0,00
Demirbaşlar	772.148,4	0,0	5.630.199,1
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,00
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,00
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	1.000,0	-400.000,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,00
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10.479.618,7	28.544.340,8	209.974.057,6
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.435.632,4	1.772.382,0	1.848.923,26
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	8.467.883,8	26.479.185,3	207.459.881,8
Arazi ve Arsalar	0,0	105.440,4	112.934.217,32
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	2.478.000,00
Binalar	111.866,5	0,0	58.177.138,44
Tesis, Makine ve Cihazlar	2.357.987,3	2.127.812,6	3.705.243,51
Taşıtlar	0,0	1.509.004,2	0,00
Demirbaşlar	5.274.518,2	7.744.939,7	11.667.848,53
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,00
Yapılmakta Olan Yatırımlar	723.511,8	14.991.988,4	18.497.433,95
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,00
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,00
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	1.000,0	-200.000,00
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	576.102,6	291.773,6	865.252,61
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-9.537.268,2	-27.221.631,8	-28.826.494,2
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	6.367.763,3	-16.951.718,9	79.059,1
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	4.067.074,9
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,00
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	4.066.974,9
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	100,00
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	445.622,7	484.807,5	708.002,1
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Tahviller	0,0	0,0	0,00
Bonolar	0,0	0,0	0,00
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,00
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	445.622,7	484.807,5	708.002,1
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	445.622,7	484.807,5	-3.359.072,8
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	6.813.386,0	-16.466.911,4	-3.280.013,7
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	6.813.386,0	-16.466.911,4	-3.280.013,7
Kasa	0,0	0,0	0,00
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,00
Banka	6.813.386,0	-16.758.178,7	-3.228.255,93
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Proje Özel Hesabı	0,0	291.267,3	-51.757,81
Döviz	0,0	0,0	0,00
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,00
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,00
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,00
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,00

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı -16.466.911,40,- TL, dönem sonu -3.280.013,70,- TL olup yıl içindeki nakit değişimi -13.186.897,70,- TL tutarındadır.

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	511					Yıl: 2021
Kamu İdaresi Adı	İZMİR BAKIRÇAY 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	384,27	927.770,69	928.154,96	928.154,96	168.900.736,84	169.828.891,80
A- Denge Kayıtları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B- Varlık Envanteri	384,27	822.330,29	822.714,56	822.714,56	23.708,40	846.422,96
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	0,00	105.440,40	105.440,40	105.440,40	168.877.028,44	168.982.468,84
DEĞER HAREKETLERİ	129.216,29	0,00	129.216,29	129.216,29	0,00	129.216,29
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	71.275.878,48	0,00	71.275.878,48	129.486.651,23	0,00	129.486.651,23
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-40.008.488,98	0,00	-40.008.488,98	-83.664.142,00	0,00	-83.664.142,00
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	14.555.119,73	14.555.119,73	0,00	17.805.484,76	17.805.484,76
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	511	Yıl:	2021
Kamu İdaresi Adı	İZMİR BAKIRÇAY 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	88.000,00	0,00	592.446,39
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	61.131.000,00	0,00	89.472.500,00
Diğer Gelirler	843.000,00	0,00	3.580.454,98
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
Toplam Tahsilatlar	62.062.000,00	0,00	93.645.401,37
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	28.947.000,00	42.342.160,40	42.323.315,86
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.279.000,00	6.231.084,00	6.229.075,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.323.000,00	8.801.000,00	6.210.763,93
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	513.000,00	547.000,00	512.391,16
Sermaye Giderleri	22.000.000,00	37.400.000,00	34.460.844,40
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	62.062.000,00	95.321.244,40	89.736.390,75
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,04

21/04/2022 09:44:09

** Rapor 21/04/2022 04:15:39 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 1

G.Y.M.Y. Örnek:24

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

İzmir Bakırçay Üniversitesi İletişim Bilgileri;

Adres : Gazi Mustafa Kemal Mahallesi, Kaynaklar Caddesi Seyrek, Menemen, İzmir
Telefon : 0 232 493 00 00
Faks : 0 232 844 71 22
E-Posta : info@bakircay.edu.tr
KEP : bakircay.universitesi@hs01.kep.tr

Misyon: İzmir Bakırçay Üniversitesi, katma değeri yüksek teknoloji üretme ve uygulamada Türkiye’de öncü rol üstlenen ve bu alanda toplumun ihtiyaç duyduğu bilgili ve erdemli profesyonelleri yetiştirmeyi ilke edinen bir üniversitedir.

Vizyon: Teknoloji alanında proje odaklı yapılanan, ekosistemiyle girişimciliği teşvik eden ve sürdürülebilir bir kurumsal yapıya sahip saygın bir tekno-girişim üniversitesi olmaktadır.

İzmir Bakırçay Üniversitesi’nin, 07.09.2016 tarih ve 29804 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6745 Sayılı ve 20.08.2016 kabul tarihli Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesi İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 18’inci maddesi ile 2809 Sayılı Kanuna eklenen Ek 169’uncu maddesine istinaden; bünyesinde 5 Fakülte (Fen-Edebiyat, Hukuk, İktisadi ve İdari Bilimler, Mühendislik ve Mimarlık ile Sağlık Bilimleri Fakülteleri), 3 Yüksekokul (Meslek, Adalet Meslek ve Yabancı Diller Yüksekokulları) ile 3 Enstitü (Fen, Sosyal ve Sağlık Bilimleri Enstitüleri)’den oluşmasına karar verilmiştir. Ayrıca 25.05.2018 tarih ve 30431 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2018/11593 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile 1 Fakülte (Tıp Fakültesi), 25.12.2019 tarih ve 30989 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2019/1911 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile de 1 Fakülte (Eczacılık Fakültesi) fakültelerimiz arasına eklenmiştir. Üniversitemizde, 2018 yılında “Özel bir Devlet Üniversitesi” sloganıyla 850’ye yakın öğrenci ile eğitim-öğretime başlanmıştır.

Üniversitemiz bünyesindeki yüksekokullara ek olarak 10.10.2019 tarihli Yükseköğretim Genel Kurulu kararıyla Kınık Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu kurulmuştur. 28 Mart 2020 tarih ve 31082 Sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 2319 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile Üniversitemiz bünyesindeki enstitüler kapatılmış, yerine “Lisansüstü Eğitim Enstitüsü” kurulmuştur. 27.05.2020 tarihli Yükseköğretim Genel Kurulu kararıyla Meslek Yüksekokulu’nun ismi Menemen Meslek Yüksekokulu olarak değiştirilmiştir.

Üniversitelerin belirli bir alanda önceden belirlenmiş akademik ve alana özgü standartların ölçüldüğü değerlendirme ve dış kalite güvence süreci olarak ifade edilen akreditasyon süreçlerine hazırlık yapılmış, ayrıca bölgemiz ve ülkemiz ihtiyaçlarına cevap verecek nitelikli meslek sahiplerinin yetiştirilmesine yönelik planlamalar gerçekleştirilmiştir. Bu bağlamda ihtiyaç duyulan alanlarda lisansüstü eğitim programları aracılığı ile uzman kadroların yetiştirilmesi ve iş hayatının ihtiyaçlarına hizmet veren Sürekli Eğitim Merkezinin faal olarak çalıştırılması hususuna da önem verilmiştir. Üniversitemiz, halihazırda proje çalışmalarlarıyla girişimcilik ve AR-GE faaliyetlerinin yürütülmesi açısından

sağlık ve teknoloji temalı bir üniversite yapılanması çerçevesinde inşa edilmekte, lisans ve lisansüstü programlar da bu hedefe destek verecek şekilde tasarlanmaktadır. Toplumsal sorumluluk bilinci ile de sosyal projelerde yer alarak ülkemize sosyokültürel katkı sunmayı hedeflemektedir. İzmir Bakırçay Üniversitesinin eğitim stratejisi, girişimcilik, AR-GE yapılanması ve toplumsal sorumluluk temel prensipleri çerçevesinde profesyonel bir ekip tarafından kurgulanmış ve projelendirilmiştir.

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 (bundan sonra “Yönetmelik” olarak anılacaktır.) tabidir.

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

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan Üniversiteler Ortak 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 girmiştir.

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 edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Kamu idarelerinin bizzat kendi imkânlarıyla ürettikleri maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üretimi için yapılan giderler,

- Kira veya sermaye geliri veya bunların her ikisini elde etmek amacıyla edinilen ve kısa dönemde satış veya diğer işlemlere konu edilmesi düşünülmeyen yatırım amaçlı varlıklar,
- Stoklar,
- Gerek yatırım ve gerekse kullanım amacıyla edinilen maddi duran varlıklar,
- Duran varlıkların ilk defa amortisman ve tükenme payı ile enflasyon düzeltmesi işlemleri,
- Şartlı bağış ve yardımların kullanılması sonucu kamu idaresi adına kaydı gereken bir varlık üretilmesi durumu.

b) Gerçeğe Uygun Değer:

Piyasa koşullarında muvazaasız bir işlemde bilgili ve istekli taraflar arasında bir varlığın el değiştirmesi veya bir borcun ödenmesi için belirlenen tutarı ifade ederken, söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- Aynı olarak alınan şartlı bağış ve yardımlar,

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

- Sanat eserlerinden hesaplara alınmasına karar verilenlerden sigortalanmamaları veya değer takdir edilememesi durumunda olanlar,
- 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte iz bedeli ile izlenmesine karar verilen taşınmazlar.

e) Net Gerçekleşebilir Değer

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

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

Yönetmeliğin 29 uncu maddesi gereğince bir duran varlığın amortisman ve tükenme payına tabi değeri, varlığın yararlanma ya da itfa süresine sistemli bir biçimde dağıtılır ve amortisman ve tükenme payı tutarı gider olarak muhasebeleştirilir.

Duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar dışındakilerden hangilerinin amortisman ve tükenme payına tabi tutulacağı ve bunlara ilişkin esas ve usuller ile uygulanacak amortisman ve tükenme payının süre, yöntem ve oranları “Amortisman ve Tükenme Payları” başlıklı ilişkin 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinde belirlenmiştir.

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2020 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idaresi adına verilen garantiler ile kamu idarelerinin geçmişteki bir olay sonucunda, kontrolünde olmayan gelecekteki belirsiz olayların gerçekleşmesi ya da gerçekleşmemesi ile teyit edilebilecek olan ve ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışı güvenilir bir şekilde ölçülemeyen diğer koşullu yükümlülükleri nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan

koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

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 gerçekleştirilince gelir olarak kaydedilmektedir.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz Hesap	29.500,00
Vadeli Hesap	2.000.337,00
Özel Hesaplar(TL)	1.227.960,93
TOPLAM	3.257.797,93

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	1.227.960,93
Girişler	4.120.681,19
Kullanımlar	5.348.642,12
Kapanış Net Defter Değeri	0,00

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	791.437,13
Diğer Hibeler	0,00

Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler;

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	293.825,67
Girişler	497.611,46
Kullanımlar	382.694,80
Kapanış Net Defter Değeri	408.742,33

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
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			200.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan			1.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			
Sermaye Taahhütleri			1.000,00

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	105.440,40	108.327.330,40	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	2.478.000,00	0,00
Binalar	5.384.196,70	63.561.335,14	217.313,13
Tesis, Makine ve Cihazlar	5.130.771,29	7.028.709,67	4.342.269,31
Taşıtlar	1.793.892,88	1.793.892,88	435.789,07
Demirbaşlar	16.316.401,09	22.350.209,40	14.693.773,81
Yapılmakta Olan Yatırımlar	10.443.169,94	28.940.603,89	0,00
Toplam	39.173.872,30	234.480.081,38	19.689.145,32

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	0,00	0,00	108.327.330,40
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	2.478.000,00
Binalar	5.384.196,70	0,00	63.561.335,14
Toplam	5.384.196,70	0,00	174.366.665,54

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	28.940.603,89
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	28.940.603,89

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	617.388,56
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	569.999,31
Toplam	1.187.387,87

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Hisse Senetleri		
Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları		
Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları		
Menkul Varlıklar		
Dış Borcun İkrasından Doğan Alacaklar		
Para Piyasası Nakit İşlemleri Alacakları		
Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar		
Takipteki Kurum Alacakları		
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	200.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan	1.000,00	1.000,00
Sermaye Taahhütleri	1.000,00	1.000,00
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları		
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		
Bonolar		
Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		
Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma		
Tahviller		
Cari Yılda Ödenecek Tahviller		
Dış Mali Borçlar		
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

7. GELİRLER

Alınan bağış ve yardımlar/Özel gelirler/Alınan paylar/Önemli gelir kalemleri	Tutar
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	84.591.191,28
Diğer Gelirler	3.842.511,81
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	566.563,94
Toplam	89.000.267,03

8. GİDERLER

Hizmet alımları/Cari transferler/Sermaye transferleri/Önemli gider kalemleri	Tutar
Personel Giderleri	42.323.315,86
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.229.075,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	6.210.763,93
Cari Transferler	512.391,16
Sermaye Giderleri	34.460.844,40
Toplam	89.736.390,75

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır Değerler Nakit Değişimi 2021 yılı için; Dönem Başı -16.466.911,40.-TL, dönem sonu -13.186.897,70.-TL olup, yıl içindeki nakit 3.280.013,70.-TL tutarında artmıştır.

Hazır Değerler grubunda yer alan hesaplar kur farkında yaşanan değişimler sonucu 166.674,47.-TL olumlu etkilenmiştir.

10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdaremizin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 195.534,77.-TL, giderleri ise 28.860,30.- TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 166.674,47.-TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdaremizin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 355.885,61.-TL, giderleri ise 28.860,30.-TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 327.025,31.-TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

İdarece 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.

Sıra No	SEKTÖRÜN ADI	PROJE NUMARASI	PROJENİN ADI	YERİ	KAREKTERİSTİĞİ	İŞİN		PROJE TUTARI	PROGRAM YILINA KADAR YAPILAN HARCAMA	YILI ÖDENEĞİ	
						Başlama Tarihi	Bitiş Tarihi			PROGRAM	REVİZE
1	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2021H03-167654	ÇEŞİTLİ ÜNİTELERİN ETÜT PROJESİ	MENEMEN/İZMİR	ETÜT-PROJE	2021	2021	0,00	0,00	300.000,00	0,00
2	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2020H03-151559	KAMPÜS ALTYAPISI	MENEMEN/İZMİR	DOĞALGAZ DÖNÜŞÜMÜ,ELEKTRİK HATTI, KAMPÜS İÇİ YOL, KANALİZASYON HATTI, PEYZAJ, SU İSALE HATTI, TELEFON HATTI	2020	2022	4.000.000,00	298.128,00	1.250.000,00	402.000,00
3	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2021H03-167655	MUHTELİF İŞLER	MENEMEN/İZMİR	BAKIM ONARIM, BİLGİ VE İLETİŞİM TEKNOLOJİLERİ, KESİN HESAP,MAKİNE-TEÇHİZAT	2021	2021	17.837.000,00	0,00	7.500.000,00	17.837.000,00
4	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2021H03-167652	YAYIN ALIM	MENEMEN/İZMİR	BASILY YAYIN ALIMI, ELEKTRONİK YAYIN ALIMI	2021	2021	311.000,00	0,00	600.000,00	311.000,00
5	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2019H03-104674	DERSLİK VE MERKEZİ BİRİMLER (MERKEZİ DERSLİK)	MENEMEN/İZMİR	EĞİTİM(13.110 m2)	2019	2023	36.931.000,00	10.443.170,00	12.000.000,00	18.500.000,00
6	EĞİTİM-YÜKSEK ÖĞRETİM	2021H03-168506	ÜNİVERSİTE BİLGİ YÖNETİM SİSTEMİ	MENEMEN/İZMİR	BİT, DANIŞMANLIK, MAKİNE-TEÇHİZAT, MÜŞAVİRLİK/KONTROL LÜK	2021	2021	350.000,00	0,00	350.000,00	350.000,00
TOPLAM								59.429.000,00	10.741.298,00	22.000.000,00	37.400.000,00

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	156.863,62
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	6.237.454,98
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	6.394.318,60

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

Sözleşmeler	Sözleşme Tutarı	Sözleşme Süresi	Yıllık Kira Tutarı	Kiralanan Varlıkların Değeri
Arsa ve Araziler	21.440,00	3 Yıl	32.849,29	
Binalar	254.800,00	3 Yıl	286.733,56	
Toplam	276.240,00		319.582,85	

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	604.444,81
Diğer Nazım Hesaplar	518.875,92