

*Nisan 2021*

---

## MALİ TABLO HAZIRLAMA REHBERİ

A.	MALİ TABLOLAR	6
1.	BİLANÇO	6
2.	FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	7-8
3.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	9
4.	ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	10
5.	BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	10
B.	KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	9
C.	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	11
1.	MUHASEBE SİSTEMİ	11
a)	Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	11
b)	Uygulanan Detaylı Hesap Planı	11
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 MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	12

5.	STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	12
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.	ENFLASYON DÜZELTMESİ	14
9.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	15
a)	Koşullu Yükümlülükler	15
b)	Koşullu Varlıklar	15
10.	KARŞILIKLAR	15
11.	ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ	15
12.	BAĞIŞLAR VE HİBELER	15
D.	MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	15
1.	BANKA BİLGİLERİ	15

2.	PROJE ÖZEL HESABI	16-17
3.	MALİ DURAN VARLIKLAR	17-18
4.	MADDİ DURAN VARLIKLAR	18
a)	Tahsisli Taşınmazlar	18-19
b)	Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
5.	KARŞILIKLAR	20
6.	MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7.	GELİRLER	21
8.	GİDERLER	21
9.	NAKİT AKIŞ TABLOSU	21-22
10.	ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	22-23
a)	Kur Farklarının Etkisi	21-22
b)	Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	22
11.	TAAHHÜTLER	23
12.	KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	23
a)	Verilen Teminat Mektupları	23
13.	KOŞULLU VARLIKLAR	23

a)	Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	24
14.	DİĞER NAZIM HESAPLAR	24

**BİLANÇO**

Kamu İdareleri Kodu		38.21.00.00			Yıl:2020						
Kamu İdareleri Adı		ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ									
AKTİF HESAPLAR		DipNot	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	PASİF HESAPLAR		Dipnot	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR		174.712.443,38	144.168.324,54	170.094.776,67	1	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		21.850.484,87	120.722.989,97	207.036.200,07
10	HAZIR DEĞERLER		19.027.412,67	37.975.990,11	41.189.832,07	32	FAALİYET BORÇLARI		5.514.018,56	915.971,84	12.927.154,37
100	KASA HESABI		200,89	119,77	1.289,40	300	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		5.514.018,56	915.971,84	12.927.154,37
102	BANKA HESABI	B-1	15.040.050,12	31.962.371,37	28.792.382,87	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR		9.267.142,92	9.205.598,76	12.646.935,84
104	PROJE ÖZEL HESABI	B-2	3.887.161,66	6.013.498,97	12.376.159,80	300	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.677.114,05	2.137.378,72	3.672.909,40
12	FAALİYET ALACAKLARI		135.386.732,97	72.001.342,67	93.484.013,76	303	EMANETLER HESABI		7.590.028,07	7.007.620,04	8.974.026,44
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		133.025.026,19	68.858.589,78	87.394.461,44	306	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		6.545.440,55	110.601.419,37	181.524.118,86
121	GELİRLERDEN YAKUPLI ALACAKLARI HESABI		2.359.774,30	3.140.320,41	6.097.119,84	300	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		5.545.140,04	5.137.636,25	5.472.228,97
125	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		2.432,48	2.432,48	2.432,48	301	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		971.381,03	1.085.213,77	3.291.559,05
14	DİĞER ALACAKLAR		1.094.995,49	1.480.575,81	1.462.370,68	302	FONLAR VEYA DİĞER KAMU DARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		28.919,48	28.229,59	97.414,92
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.094.995,49	1.480.575,81	1.462.370,68	308	VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜK HESABI		0,00	104.340.339,76	172.672.915,32
15	STOKLAR		3.679.795,42	6.595.393,71	6.835.353,21	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		289.924,74	0,00	0,00
100	İLK MADDE VE MALZEME HESABI		3.679.795,42	6.595.393,71	6.835.353,21	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		289.924,74	0,00	0,00
16	ÖN ÖDEMELER		15.523.451,31	26.101.754,72	27.142.939,43	38	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		233.958,10	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		15.523.451,31	26.101.754,72	27.142.939,43	382	GELECEK AYLARA AIT GELİRLER HESABI		233.958,10	0,00	0,00
164	GELECEK YAKUPLANAN GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		267,52	267,52	267,52	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		50.688.760,52	97.358.987,07	56.255.137,10
181	GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		267,52	267,52	267,52	42	DİĞER BORÇLAR		1.839.510,26	4.894.439,08	204.914,92
2	DURAN VARLIKLAR		646.542.429,18	740.484.838,62	807.009.771,24	422	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		1.698.510,26	4.894.439,08	204.914,92
22	FAALİYET ALACAKLARI		0,00	878.228,71	8.506.400,00	427	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		48.990.250,26	46.460.547,99	56.950.220,89
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		0,00	878.228,71	8.506.400,00	428	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	B-5	48.990.250,26	46.460.547,99	56.950.220,89
24	MALI DURAN VARLIKLAR	B-3	3.727.000,00	3.727.000,00	4.607.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR		748.715.829,17	712.573.186,12	713.791.201,74
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		4.500.000,00	4.500.000,00	4.580.000,00	50	NET DEĞER		1.172.838.410,83	1.446.663.919,47	1.506.473.514,12
242	DÖNER SERMAYE KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		27.000,00	27.000,00	27.000,00	500	NET DEĞER HESABI		1.172.838.410,83	1.446.663.919,47	1.506.473.514,12
247	SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)		-800.000,00	-800.000,00	0,00	51	DEĞER HAREKETLERİ		598.397,62	27.964,50	26.246,33
26	MADDİ DURAN VARLIKLAR	B-4	644.634.657,74	737.798.837,47	793.896.371,24	512	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI		598.397,62	27.964,50	26.246,33
205	AHAZ VE ANSALAR HESABI		529.076.547,29	525.247.717,21	525.235.041,77	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		283.944.343,78	782.445.602,87	1.334.775.430,89
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		1.909.661,22	1.909.661,22	1.909.661,22	572	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		283.944.343,78	782.445.602,87	1.334.775.430,89
252	BİNALAR HESABI		641.301.822,17	689.158.861,89	703.924.438,87	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		0,00	-1.262.168.020,29	-2.124.442.489,63
253	TESİS, MAKİNE VE CHAZLAR HESABI		157.411.758,54	171.557.284,16	191.370.290,36	582	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		0,00	-1.262.168.020,29	-2.124.442.489,63
254	TAŞITLAR HESABI		2.647.979,50	2.638.579,50	2.640.797,69	59	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)		-708.685.323,26	-254.396.380,43	-3.081.499,94
255	DEMİRBAŞLAR HESABI		89.175.715,50	100.779.128,19	111.937.909,93						
267	BİRHİSM ANORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜK LÜĞÜ KARŞILIK HESABI (-)		-870.411.519,39	-884.608.644,94	-913.276.441,21						
268	YARILMAMAKTA OLAN YATIRILAR HESABI	B-4	93.582.692,91	131.076.250,24	170.154.672,61						
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	0,00	0,00						
260	HAKLAR HESABI		3.312.132,90	6.008.989,95	9.613.200,41						
265	BİRHİSM ANORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜK LÜĞÜ KARŞILIK HESABI (-)		-3.312.132,90	-6.008.989,95	-9.613.200,41						
28	DİĞER DURAN VARLIKLAR		-1.879.228,56	-1.879.228,56	0,00						
284	ELEVEN KARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		4.760.089,90	5.733.069,28	7.456.320,14						
299	BİRHİSM ANORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.639.318,46	-7.612.297,84	-7.456.320,14						
<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>821.255.074,56</b>	<b>884.853.163,16</b>	<b>977.104.547,81</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>		<b>821.255.074,56</b>	<b>884.853.163,16</b>	<b>977.104.547,81</b>	

Bilanço Dipnotları :			
	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	22.613.900,82	17.887.449,58	17.231.679,99
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	22.613.900,82	17.887.449,58	17.231.679,99
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.810.741,63	5.335.006,64	5.330.968,64
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIK HESABI	4.810.741,63	5.335.006,64	5.330.968,64
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	173.328.372,34	155.521.631,54	5.821.230,29
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIK HESABI	173.328.372,34	155.521.631,54	5.821.230,29
948 BAŞKA BİRİMELER ADINA ÖZLENEN ALACAKLAR HESABI	19.579.982,12	21.399.594,10	22.769.431,43
949 BAŞKA BİRİMELER ADINA ÖZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	19.579.982,12	21.399.594,10	22.769.431,43
962 TÜRKİYE KÖÇMEN KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	36.926.449,27	4.042.955,75	54.841.786,54
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIK HESABI			54.841.786,54
990 KİRA YA VERİLEN İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI	0,00	0,00	4.162.131,74
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI	0,00	0,00	8.961.750,00
998 DİĞER NAZM HESAPLAR HESABI	19.663.974,82	19.837.974,82	19.837.974,82
999 DİĞER NAZM HESAPLAR KARŞILIK HESABI	19.663.974,82	19.837.974,82	32.961.856,56

29/04/2021 11:17:11

\*\* Rapor 29/04/2021 - 02:40:08 tarihli bilgileri içermektedir.



**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Kamu İdaresi Kodu 38.21.00.00

Kamu İdaresi Adı ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2020

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	1.314.827.515,72	915.747.256,99	918.404.578,50	600	00	00	GELİRLER HESABI	606.202.884,70	661.561.328,20	915.560.567,82
630	01	00	PERSONEL GİDERLERİ	369.272.761,47	401.654.925,33	468.030.203,31	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.187.682,71	24.456.509,73	31.465.029,79
630	01	01	MEMURLAR	310.244.002,78	353.535.017,32	400.767.651,06	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	19.657.163,65	17.414.944,56	16.923.408,14
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	11.101.842,78	15.547.799,72	27.239.160,39	600	03	06	Kira Gelirleri	4.530.519,06	7.041.565,17	14.541.621,65
630	01	03	İŞÇİLER	36.250.580,62	23.729.720,11	36.566.388,55	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	527.700.969,89	580.700.591,80	818.633.983,51
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	3.578.367,66	3.601.204,81	1.326.285,39	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	1.073.676,84	241.831,01	0,00
630	01	05	Diğer Personel	8.097.967,63	5.241.183,37	2.135.717,92	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil Edilmeyen Alınan Bağış ve Yardımlar	499.094.000,00	547.198.942,00	677.282.580,00
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	56.948.725,46	67.895.918,98	78.678.880,13	600	04	03	Diğer İşletmelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.305.273,88	5.234.264,18	125.080.349,02
630	02	01	Memurlar	50.261.320,86	58.375.788,51	67.620.276,46	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	5.482.677,26	3.839.999,34	33.562,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel	1.846.568,99	3.053.893,72	4.498.391,31	600	04	05	Proje Yardımları	19.745.341,91	24.185.555,27	16.237.492,49
630	02	03	İşçiler	4.025.326,87	5.200.756,64	6.237.839,72	600	05	00	Diğer Gelirler	53.561.008,78	55.435.072,26	62.995.272,04
630	02	04	Geçici Personel	483.122,82	515.509,23	216.509,34	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.065.102,66	2.381.376,00	1.643.210,43
630	02	05	Diğer Personel	332.375,92	752.074,88	105.872,30	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	20.008.784,53	19.048.203,97	20.387.205,61
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	45.788.226,21	43.838.968,97	49.466.766,43	600	05	03	Para Cezaları	119.838,60	16.856,08	16.018,96
630	03	01	İstetime Yönelik Mal ve Malzeme Alınan	1.429.065,77	1.244.505,14	488.858,87	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	32.367.282,79	33.988.632,41	40.948.837,04
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alınan	23.534.454,21	27.536.934,46	39.352.849,19	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	753.223,32	679.229,67	2.396.114,26
630	03	03	Gayrimenkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	3.436.546,20	2.994.284,75	1.240.518,85	600	11	01	Döviz Mevcudatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kar Farkları	753.223,32	679.229,67	2.396.114,26
630	03	04	Görev Giderleri	719.361,41	688.388,04	511.937,60	600	15	00	Konusu Kalınmayan Karşılık Gelirleri	0,00	289.924,74	0,00
630	03	05	Hizmet Alınan	9.390.699,53	8.221.689,26	4.578.332,87	600	15	04	Kidemi Tezminatı Karşılıklarından Kaynaklananlar	0,00	389.924,74	0,00
630	03	06	Temali ve Tanınma Giderleri	82.858,77	37.813,68	86.930,12	600	25	00	Kamu İdarelerine Olarak Alınan Olmayan Gelirler	0,00	0,00	70.168,22
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	5.561.275,30	2.460.474,32	2.571.763,42	600	25	02	Öz Bül. Kap. Kamu İd. Bütçesiz Ol. Al. Mali Olmayan Var. El Ed. Gel.	0,00	0,00	70.168,22
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	1.233.965,02	652.879,82	635.576,51							
630	05	00	Carli Transferler	17.348.868,88	134.883.682,54	98.243.073,53				<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>606.202.884,70</b>	<b>661.561.328,20</b>	<b>915.560.567,82</b>
630	05	01	Görev Zararları	9.255.920,95	116.663.107,78	82.226.575,54							
630	05	02	Hazine Yardımları	3.996.000,00	4.864.000,00	5.503.000,00							
630	05	03	Kar Amacı Gözetmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	2.278.468,50	2.398.596,00	2.546.439,00							
630	05	04	Hanie Halkına Yapılan Transferler	2.187.586,96	10.957.333,76	7.936.399,50							
630	05	06	Yurt dışına Yapılan Transferler	30.892,47	650,00	30.659,49							
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	162.299,56	43.836,84	441.164,73							
630	11	01	Döviz Mevcudatının Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kar Farkları	0,00	43.836,84	441.164,73							

29/04/2021 13:24:23

\*\* Rapor 29/04/2021 02:44:32 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Kamu İdaresi Kodu 38.21.00.00

Kamu İdaresi Adı ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

Mali Yıl:2020

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2						Kod1	Kod2				
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	162.299,56	0,00	0,00	610	00	00	İNDIRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	65.692,24	210.351,64	237.489,16
630	12	00	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	24.022,60	0,00	0,00	610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	918,44	17.076,75	31.119,21
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.500,00	0,00	0,00	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	240,00	15.600,00	513,00
630	12	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	20.721,60	0,00	0,00	610	03	06	Kira Gelirleri	676,44	1.476,75	30.606,21
630	12	05	Diğer Gelirler	1.801,00	0,00	0,00	610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	38.034,00	116.614,89	119.307,63
630	13	00	Amortisman Giderleri	785.166.789,77	238.215.974,73	36.818.026,25	610	04	05	Proje Yardımları	38.034,00	116.614,89	119.307,63
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	779.980.012,98	235.059.651,48	31.176.500,78	610	05	00	Diğer Gelirler	26.741,80	76.660,00	87.062,32
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	3.282.348,23	2.696.857,05	3.604.210,46	610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00	0,00	9.882,01
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	1.904.428,56	425.466,20	37.313,01	610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	26.741,80	76.660,00	77.180,31
630	14	00	İk Madde ve Malzeme Giderleri	19.289.125,86	13.052.296,05	131.377.995,23				<b>İNDIRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	<b>65.692,24</b>	<b>210.351,64</b>	<b>237.489,16</b>
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	2.639.947,71	1.409.542,13	987.941,21							
630	14	02	Beslenme, Gıda Amacı ve Malıfakatı Kullanılan Üretim Malzemeleri	37.629,12	24.515,76	25.564,55							
630	14	03	Yakıt ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	4.407.749,91	642.910,66	115.412.192,11							
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Kabukları ve Kalın Yakıtlar	610.360,54	478.887,92	588.994,58							
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	709.962,51	926.971,14	394.041,13							
630	14	06	Giyerek, Mefruat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	780.908,07	808.627,31	731.726,03							
630	14	07	Yiyecek	3.118.910,63	2.984.430,17	1.557.293,09							
630	14	08	İpecek	103.573,66	80.827,23	65.052,32							
630	14	09	Canlı Hayvanlar	90.484,70	11.890,00	3.099,72							
630	14	10	Zarar Maddeler	174.940,22	59.629,19	62.708,86							
630	14	11	Yem	228.434,83	8.732,00	5.511,00							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	1.423.989,43	1.185.324,16	640.083,08							
630	14	13	Yedek Parçalar	1.241.623,15	554.976,36	6.376.243,97							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lâhizeleri	20.881,80	33.982,53	12.650,22							
630	14	15	Dağıtım, Bağış ve Satış Amacı Yapanlar	9.420,84	3.263,93	0,00							
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	51.356,47	6.626,54	9.788,56							
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	4.963,08	2.596,00	14.558,92							
630	14	99	Diğer Tüketim Amacı Malzemeleri	3.614.289,10	3.828.568,02	4.472.544,98							
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	632.332,29	1.165.178,16	44.270.179,14							
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00	350.664,46	44.234.100,23							

29/04/2021 13:24:23

\*\* Rapor 29/04/2021 02:44:32 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 2 / 3

**FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Kamu İdaresi Kodu 38.21.00.00  
Kamu İdaresi Adı ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

Mali Yılı:2020

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
	Kod1	Kod2				
630	70	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	637.337,29	814.513,70	38.078,91
630	25	00	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var. Karşılı	25.817,22	198.123,69	0,00
630	25	02	Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz Ol. Devr. Var. İyileştirme Giderleri	25.817,22	198.123,69	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.026.359,37	13.269.428,38	7.823.982,94
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	16.026.359,37	13.269.428,38	7.823.982,94
630	99	00	Diğer Giderler	3.737.197,03	1.528.923,32	3.254.297,81
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	3.737.197,03	1.528.923,32	3.254.297,81
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>				<b>1.314.822.515,72</b>	<b>915.747.256,99</b>	<b>918.404.578,50</b>

	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI		2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
<b>GİDERLER TOPLAMI (A)</b>	<b>1.314.822.515,72</b>	<b>915.747.256,99</b>	<b>918.404.578,50</b>	<b>NET GELİR (D= (B-C))</b>	<b>606.137.192,46</b>	<b>661.350.976,56</b>	<b>915.323.078,66</b>
<b>GELİRLER TOPLAMI (B)</b>	<b>606.202.884,70</b>	<b>661.561.328,20</b>	<b>915.560.567,82</b>	<b>ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)</b>	<b>65.692,24</b>	<b>210.351,64</b>	<b>237.489,16</b>	<b>FAALİYET SONUCU (((D+E) - A)(+/-))</b>	<b>-708.685.323,26</b>	<b>-254.396.280,43</b>	<b>-3.081.499,84</b>



**2020 Yılı Nakit Akış Tablosu**

NAKİT AKIŞLARI	2020 YILI
<b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>	<b>839.510.004,2</b>
Vergi Gelirleri	
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.275.263,1
Alınan Bağış ve Yardımlar	756.474.095,9
Faizler, Cezalar, Paylar	62.760.645,2
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	
<b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>693.486.030,6</b>
Personel Giderleri	468.030.203,3
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	78.678.889,1
Mal ve Hizmet Giderleri	37.455.583,9
Faiz Giderleri	0,0
Carli Transferler	98.243.073,5
Sermaye Transferleri	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Carli Giderler	7.823.982,9
Diğer Giderler	3.254.297,8
<b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>1.041.184,7</b>
<b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>	<b>144.982.788,9</b>
<b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>	<b>11.328.374,6</b>
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11.193.017,3
Arazi ve Arsalar	10.500.000,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	-2.667.683,0
Taşıtlar	4.299,0
Demirbaşlar	1.024.185,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	2.332.215,8
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	135.357,3
<b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>	<b>234.329.716,1</b>
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	229.710.148,3
Arazi ve Arsalar	10.500.000,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0
Binalar	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	17.485.394,1
Taşıtlar	8.598,0
Demirbaşlar	13.884.671,3
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	53.843.999,4
Yatırım Avansları	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	133.987.485,5
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	880.000,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	3.739.567,8
<b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>	<b>-223.001.341,5</b>
<b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>	<b>-78.018.552,6</b>
<b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	
<b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>3.023,4</b>
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	3.023,4
<b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>	<b>79.262.186,6</b>
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	79.262.186,6
<b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>	<b>79.259.163,2</b>
<b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>	<b>1.240.610,6</b>
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0
<b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>	<b>1.240.610,6</b>
Kasa	1.169,6
Alınan Çekler	0,0
Banka	-3.168.270,3
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0
Proje Özel Hesabı	6.346.889,0
Döviz	-1.939.177,7
Döviz Gönderme Emirleri	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0

31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu	38.21.00.00		Yıl: 2020			
Kamu İdaresi Adı	ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ					
	2019			2020		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
NET DEĞER	1.172.838.410,83	273.825.508,64	1.446.663.919,47	1.446.663.919,47	59.809.594,65	1.506.473.514,12
A- Denge Kayıtları	7.535.108,31	25.491,62	7.560.599,93	7.560.599,93	220.529.121,10	228.089.721,03
B- Varlık Envanteri	814.522.658,09	223.373.072,50	1.037.895.730,59	1.037.895.730,59	-223.373.733,63	814.521.996,96
C- Yükümlülük Envanteri	-19.121.812,26	0,00	-19.121.812,26	-19.121.812,26	0,00	-19.121.812,26
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarımlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	369.902.456,69	50.426.944,52	420.329.401,21	420.329.401,21	62.654.207,18	482.983.608,39
DEĞER HAREKETLERİ	598.397,82	-570.433,32	27.964,50	27.964,50	-1.718,17	26.246,33
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	837.447.040,81	-55.001.437,94	782.445.602,87	1.390.323.791,82	-55.548.361,02	1.334.775.430,80
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-1.262.168.020,29	0,00	-1.262.168.020,29	-2.124.442.489,67	0,00	-2.124.442.489,67
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	-254.396.280,43	-254.396.280,43	0,00	-3.081.499,84	-3.081.499,84
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						

29/04/2021 13:24:51  
G.Y.M.Y. Örnek:23

Sayfa 1 / 1

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	38.21.00.00		Yıl: 2020
Kamu İdaresi Adı	ÇUKUROVA 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	21.440.000,00	0,00	20.273.687,07
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	606.341.000,00	0,00	618.614.972,00
Diğer Gelirler	20.973.000,00	0,00	42.805.079,86
Sermaye Gelirleri	2.000,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	237.489,16
Toplam Tahsilatlar	648.756.000,00	0,00	681.456.249,77
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	441.500.000,00	464.579.819,93	457.368.167,88
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	74.587.000,00	78.807.635,94	78.617.089,83
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	43.899.000,00	72.169.758,15	54.349.715,89
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	21.977.000,00	25.897.990,58	25.052.861,37
Sermaye Giderleri	66.793.000,00	93.741.997,00	88.519.586,65
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
Borç Varma	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödemeler	0,00	0,00	0,00
Toplam Ödemeler	648.756.000,00	735.197.201,60	703.907.421,62
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,97

29/04/2021 13:25:06  
G.Y.M.Y. Örnek:24

\*\* Rapor 29/04/2021 02:39:20 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 1

## A.KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Çukurova Üniversitesi Rektörlüğü 01330, Sarıçam / Adana, TÜRKİYE. Üniversitemizin görevleri, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesi doğrultusunda yürütmektedir.5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre Özel Bütçeli idareden sayılmıştır. Ülkemizde Yükseköğretim, Anayasamızın 130 ve 131'inci maddeleri ile 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ile düzenlenmiştir.

**Misyonumuz:** Bilim, teknoloji ve sanat alanlarında eğitim-öğretim faaliyetlerini yürütmek, yüksek nitelikli araştırma-geliştirme çalışmaları yapmak ve bilgi birikimlerini ulusal ve uluslararası düzeyde insanlık yararına sunmaktır.

**Vizyonumuz:** Bölgesel insan ve doğal kaynak zenginliğini araştırma-geliştirme ve eğitim faaliyetlerine yansıtarak dünyada tanınan öncü bir üniversite olmak..

## A. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

İdaremize ait muhasebe işlemleri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri için, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

#### b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

27/12/2014 tarihli ve 29218 Mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Detaylı Hesap Planları başlıklı 41 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği hükümleri çerçevesinde hazırlanan özel bütçe detaylı hesap planı 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 şekilde

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 gerçekleştirilebilir değer uygulamasına,
  - 26 ncı maddesinde yer alan arsa ve arazilerin ayrı izlenmesine,
  - 26 ve 28 inci maddelerde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasına,
  - 311/A maddesinde yer alan mali tabloların konsolidasyonuna,
- ilişkin hükümler 1/1/2020 tarihinde yürürlüğe girecektir.

## **2. KULLANILAN PARA BİRİMİ**

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı 5 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde belirtilen Parayla Ölçülme kavramı uyarınca, ortak ölçü olarak ulusal para birimi belirlenmiştir. Bu çerçevede mali tablolar ulusal para birimi olan Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmaktadır.

## **3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ**

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankasıca belirlenen ilgili döviz kuru üzerinden değerlemeye tabi tutulmaktadır. Bu değerlendirme sonucu oluşan kur farklarının etkisi, “Öz Kaynaklar” açıklayıcı not başlığı altında açıklanmıştır.

## **4. GELİR VE GİDERLERİN 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 artırılması 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 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. ENFLASYON DÜZELTMESİ**

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

## **9. KARŞILIKLAR**

İhtiyatlılık ilkesi gereği Yönetmelikte belirtilen durumlarda ayrılan karşılıklar gider olarak muhasebeleştirilir ve raporlanır. Koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

## **10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ**

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

## **11. BAĞIŞLAR VE HİBELER**

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

## **12. 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.



## B. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

*Bu bölümde idarelere ait banka hesabının yardımcı hesaplarında yer alan vadeli ve vadesiz hesaplar ile özel hesap bilgileri verilecektir.*

<b>Banka Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Vadesiz hesap	327,00
Vadeli hesap	31.136,63
Özel hesaplar	6.168.469,58
Özel Hesaplar vadeli	22.592.449,66
<b>Toplam</b>	<b>28.792.382,87</b>

### Özel Hesap Bilgileri

Açılış Net Defter Değeri	30.675.030,21
Girişler	41.776.916,24
Kullanımlar	43.691.027,21
Kapanış Net Defter Değeri	28.760.919,24

### 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.

<b>Türü</b>	<b>Tutar</b>
Dış Finansman Kaynağından Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar	
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	12.376.159,80
Diğer Hibeler	

<b>Proje Özel Hesabı Bilgileri</b>	<b>Tutar</b>
Açılış Net Defter Değeri	6.013.700,26
Girişler	12.027.094,70
Kullanımlar	5.664.635,16
Kapanış Net Defter Değeri	12.376.159,80

### **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.

	<b>Sermaye Payı Oranı</b>		
	<b>% 10 'a Kadar Olanlar</b>	<b>% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar</b>	<b>% 50 'den Fazla Olanlar</b>
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			

Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.580.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	27.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar	0,00
Sermaye Taahhütleri	0,00

#### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

*İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan maddi duran varlıklar aşağıdaki şekilde gösterilecektir.*

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	529.076.547,29	525.235.041,77	
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.909.661,22	1.909.661,22	1.909.661,22
Binalar	689.858.454,34	703.924.438,87	640.234.517,3
Tesis, Makine ve Cihazlar	171.557.284,16	191.370.290,36	141.052.355,90
Taşıtlar	2.638.579,50	2.640.797,69	2.017.706,11
Demirbaşlar	100.779.128,19	111.937.909,93	94.885.699,90
Hizmet İmtiyaz Varlıkları			
Yapılmakta Olan Yatırımlar	131.076.250,24	131.076.250,24	
<b>Toplam</b>	<b>1.491.291.232,17</b>	<b>1.537.018.139,84</b>	<b>880.099.940,43</b>

##### a) Tahsisli Taşınmazlar

*İdarenin hesaplarında kayıtlı bulunan hizmet imtiyaz varlıkları dışındaki taşınmazların kullanım durumu aşağıdaki şekilde gösterilecektir.*

	<b>Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar</b>	<b>Tahsis Edilen Taşınmazlar</b>	<b>Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar</b>
	<i>(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i>	<i>(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i>	<i>(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i>
Arazi ve Arsalar	367.355.675,48	328.830,08	158.208.196,37
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	1.909.661,22		
Binalar	698.394.237,61	699.592,45	11.327.977,21
<b>Toplam</b>	<b>1.067.659.574,31</b>	<b>1.028.422,53</b>	<b>169.536.173,58</b>

## **b) Yapılmakta Olan Yatırımlar**

*İdarelerin yapılmakta olan yatırımlar hesabına kayıtlı tutarlar, maddi duran varlık türlerine göre aşağıdaki şekilde açıklanacaktır.*

<b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>	<b>Tutar</b>
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	689.521,55
Yapılmakta Olan Binalar	169.465.151,06
Yapılmakta Olan Tesisler	
<b>Toplam</b>	<b>170.154.672,61</b>

Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin yatırım tamamlanma oranlarına ve diğer sözleşme bilgilerine taahhütler bölümünde yer verilecektir.

## 5. KARŞILIKLAR

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

<b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>	<b>Tutar</b>
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	29.978.834,67
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	10.058.363,43
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	7.751.326,92
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	8.261.695,78

<b>Toplam</b>	<b>56.050.220,8</b>
---------------	---------------------

## 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

<b>Mali Varlık / Yükümlülükler</b>	<b>Açılış Defter Değeri</b>	<b>Kapanış Defter Değeri</b>
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	4.500.000,00	4.580.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	27.000,00	27.000,00
Sermaye Taahhütleri	800.000,00	800.000,00
Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar		

## 7. GELİRLER

Hazine Yardımı	615.242.000,00
Öğrenci Harç Gelirleri	14.365.788,01
Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri	17.467.966,70
Mevduat Faizleri	369.882,4
Şartlı Bağışlar	857.938,81
Diğer Gelirler	33.390.163,01
<b>TOPLAM</b>	<b>681.693.738,93</b>

## 8.GİDERLER

01- Personel Giderleri	457.368.167,88
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	78.617.089,83
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	54.349.715,89
05- Cari Transfer	25.052.861,37
06- Sermaye Giderleri	88.519.586,65
<b>TOPLAM</b>	<b>703.907.421,62</b>

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 37.975.990,11TL, dönem sonu 39.216.600,71TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.240.610,60T L tutarındadır

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.240.610,60TL olumsuz etkilenmiştir.

## 9-ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

*İdarelerce öz kaynakları etkileyen kalemlere ilişkin aşağıdaki açıklamalara yer verilecektir.*

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdaremizin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 2.396.114,26 TL, giderleri ise 441.164,73 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 1.954.949,53TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 10.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.

Sektör	Proje Numarası	Proje İsmi	PROJE TUTARI	Eklene Ödenek	Düşülen Ödenek	Hibe	Toplam Proje Tutarı	01 Ocak-31 Mart	01 Nisan -30 Haziran	01 Temmuz-30 Eylül	01 Ekim-31 Aralık	Toplam	Kalan
	2020H03-150291	Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	100.000	0	90.000	0	10.000	0	0	0	0	0	10.000
	2020H03-150299	Kampus Altyapısı	2.000.000	624.349		375.651	3.000.000	36.141	1.528.237	824.205	519.233,80	2.907.817	92.183
	1998H03-590	Derstik ve Merkezi Birimler	13.004.000	13.000.000		0	26.004.000	2.562.808	1.585.609	8.117.875	12.913.636	25.179.928	824.072
	2020H03-150293	Yayın Alımı	1.200.000	1.270.000		0	2.470.000	85.167	958.481	816.066	601.700	2.461.414	8.586
	2020H03-150283	Muhtelif İşler	5.296.000	1.451.000		0	6.747.000	289.721	316.997	2.231.834	3.598.676	6.437.228	309.772
Eğitim	2020H05-152590	Açık ve Kapalı Spor Tesisleri	300.000	0		0	300.000	0	96.406	138.594	54.296	279.296	20.714
	2014100-2073	Onkoloji Hastanesi	29.000.000			0	29.000.000	3.477.125	7.536.188	3.199.419	12.221.519	26.434.251	2.565.749
Sağlık	2020100-152813	Muhtelif İşler	10.000.000	10.718.897		0	20.718.897	6.333.946	3.203.343	1.952.155	6.819.696	18.926.662	1.792.235
Diğer Kamu Hizmeti	2020K12-150440	Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri	5.893.000	0		0	5.893.000	0	0	974.000	4.919.000	5.893.000	0
		<b>TOPLAM</b>	<b>66.793.000</b>	<b>27.064.246</b>	<b>90.000</b>	<b>375.651</b>	<b>94.142.897</b>	<b>25.448.507</b>	<b>27.867.399</b>	<b>33.745.430</b>	<b>41.647.748</b>	<b>88.519.587</b>	<b>5.623.310</b>

Bu bölümde yapım işlerine ve diğer işlere ilişkin olarak ilgili yılın Yatırım Programında yer alan formata uygun olarak hazırlanan tabloya yer verilecektir.

## 11.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu varlıklara ilişkin genel bilgiler aşağıdaki şekilde gösterilecektir.

<b>Koşullu Yükümlülükler</b>	<b>Tutar</b>
Verilen Garantiler	0,00
Verilen Taahhüt Belgeleri	0,00
Borç Üstlenim Taahhütleri	0,00



<i>Verilen Teminat Mektupları</i>	5.330.968,64
<b>Toplam</b>	5.330.968,64

#### a) Verilen Teminat Mektupları

Doğalgaz bağlantıları için verilen güvence bedellerini kapsayan süresiz teminat mektuplarını ihtiva etmektedir.

## 12.KOŞULLU VARLIKLAR

<b>Koşullu Varlıklar</b>	<b>Tutar</b>
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	0,00
Alınan Teminat Mektupları	17.231.679,99
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
<b>Toplam</b>	17.231.679,99

#### 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.

<b>Sözleşmeler</b>	<b>Sözleşme Tutarı</b>	<b>Sözleşme Süresi</b>	<b>Yıllık Kira Tutarı</b>	<b>Kiralanan Varlıkların Değeri</b>
Arsa ve Araziler	0,00	--	0,00	0,00
Binalar	119.700,00	3 Yıl	99.900	210.044,00
<b>Toplam</b>	119.700,00	3 Yıl	99.900	210.044,00

## 8. DİĞER NAZIM HESAPLAR

<b>Diğer Nazım Hesaplar</b>	<b>Tutar</b>
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	22.769.431,43
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	
Diğer Nazım Hesaplar	22.769.431,43

## E) MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

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