



Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi

2021 Yılı Temel Mali Tablolar

- *Mali Tablolar
- *Önemli Muhasebe Politikaları
- *Açıklayıcı Notlar

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

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	16
1. BANKA BİLGİLERİ	16
2. PROJE ÖZEL HESABI	16
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	17
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	17
a) Tahsisli Taşınmazlar	18
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	18
5. KARŞILIKLAR	18
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	19
7. GELİRLER	19
8. GİDERLER	19
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	20
a) Kur Farklarının Etkisi	20
11. TAAHHÜTLER	20
12. KOŞULLU VARLIKLAR	21
a) Alınan Teminat Mektupları	21
b) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	21
13. DİĞER NAZIM HESAPLAR	21

A. MALİ TABLO ÖRNEKLER

1. BİLANÇO

BİLANÇO									
Kamu İdaresinin Kodu: 497				Yıl: 2021					
Kamu İdaresinin Adı: Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi									
AKTİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI	PASİF HESAPLAR		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	145.151.007,40	165.308.458,45	202.145.398,44	3	KISA VADELİ YABANCI	3.648.248,78	9.426.413,09	7.781.977,79
10	HAZIR DEĞERLER	42.884.578,29	8.484.087,87	9.941.848,88	32	FAALİYET BORÇLARI	940.447,81	1.419.196,32	2.322.373,94
102	BANKA HESABI	40.914.913,75	898,00	23.489,27	320	BÜTÇE EMANETLERİ	940.447,81	1.419.196,32	2.322.373,94
104	PROJE ÖZEL HESABI	1.969.662,54	8.483.169,87	9.918.377,61	33	EMANET YABANCI	385.799,55	308.848,92	592.789,41
12	FAALİYET ALACAKLARI	94.175.000,00	121.343.240,00	134.015.012,58	330	ALINAN DEPOZİTO VE	152.325,31	36.201,35	151.839,02
120	GELİRLERDEN	94.175.000,00	121.343.240,00	134.015.012,58	333	EMANETLER HESABI	233.474,24	272.645,57	440.930,38
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	27.161.934,52	43.238.949,72	36	ÖDENECEK DİĞER	2.323.001,80	7.699.981,10	4.810.271,88
135	TEK HAZİNE KURUMLAR	0,00	27.161.934,52	43.238.949,72	360	ÖDENECEK VERGİ VE	1.841.801,96	1.967.287,74	2.874.481,11
14	DİĞER ALACAKLAR	4.844,47	98.310,92	108.088,91	361	ÖDENECEK SOSYAL	448.826,40	569.672,89	798.224,08
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	4.844,47	98.310,92	108.088,91	362	FONLAR VEYA DİĞER	32.373,24	38.012,00	54.093,91
15	STOKLAR	1.647.522,54	2.487.203,18	5.441.588,39	368	VADESİ GEÇMİŞ	0,00	5.122.008,87	1.125.492,57
150	İLK MADDE VE MALZEME	1.647.522,54	2.487.002,58	5.441.387,79					
151	YARI MAMULLER-ÜRETİM	0,00	200,60	200,60	37	BORÇ VE GİDER	0,00	0,00	55.000,00
16	ÖN ÖDEMELER	5.387.977,96	7.753.899,96	9.403.911,98	372	KIDEM TAZMİNATI	0,00	0,00	55.000,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE	5.387.977,96	7.753.899,96	9.403.911,98	38	GELECEK AYLARA AİT	0,00	1.388,75	1.562,78
16	GELECEK AYLARA AİT	71.288,14	0,00	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT	0,00	1.388,75	1.562,78
161	GELİR TAHAKKÜKLERİ	71.288,14	0,00	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI	5.965.477,97	7.810.064,22	11.990.625,99
2	DURAN VARLIKLAR	1.071.431.112,80	1.094.190.928,14	1.118.031.423,98	43	DİĞER BORÇLAR	72.934,08	169.394,13	122.894,28
22	FAALİYET ALACAKLARI	1.278.000,89	1.255.160,02	1.322.790,25	430	ALINAN DEPOZİTO VE	72.934,08	169.394,13	122.894,28
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR	0,00	0,00	84.550,00	47	BORÇ VE GİDER	5.882.543,91	7.640.670,09	11.867.731,70
228	VERİLEN DEPOZİTO VE	1.278.000,89	1.255.160,02	1.258.240,25	472	KIDEM TAZMİNATI	5.882.543,91	7.640.670,09	11.867.731,70
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	5.000,00	214.700,00	214.700,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.209.977.393,47	1.242.269.907,28	1.300.404.218,54
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN	5.000,00	114.700,00	114.700,00	50	NET DEĞER	1.485.912.004,24	1.520.492.748,54	1.418.497.655,97
242	DÖNER SERMAYELİ	0,00	100.000,00	100.000,00	500	NET DEĞER HESABI	1.485.912.004,24	1.520.492.748,54	1.418.497.655,97
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.070.148.111,91	1.092.727.068,12	1.116.493.933,73	51	DEĞER HAREKETLERİ	-102.188.517,37	-98.912.421,43	-97.907.019,70
250	ARAZİ VE ARSALAR	988.197.995,00	988.197.995,00	988.197.995,00	519	DEĞER HAREKETLERİ	-102.188.517,37	-98.912.421,43	-97.907.019,70
251	YERALTI VE YERÜSTÜ	8.532.188,72	8.532.188,72	8.614.670,72	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	303.979.989,24	444.571.884,48	729.901.420,54
252	BİNALAR HESABI	253.710.389,44	252.292.855,98	252.292.855,98	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU	303.979.989,24	444.571.884,48	729.901.420,54
253	TESİS, MAKİNE VE	21.964.917,67	22.588.428,02	23.962.279,74	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ	-441.232.065,35	-658.220.208,18	-807.182.572,80
254	TASITLAR HESABI	1.538.923,71	1.538.923,71	1.538.923,71	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ	-441.232.065,35	-658.220.208,18	-807.182.572,80
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	38.571.023,44	41.582.653,03	48.171.418,88	59	DÖNEM FAALİYET	-39.493.997,29	34.398.903,87	57.074.734,63
257	BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR	-260.938.028,08	-263.684.493,73	-269.783.017,09	590	DÖNEM OLUMLU	0,00	34.398.903,87	57.074.734,63
258	YAPILMAMTA OLAN	20.572.700,01	43.692.487,39	65.480.808,99	591	DÖNEM OLUMSUZ	-39.493.997,29	0,00	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN	0,00	0,00	0,00					
260	HAKLAR HESABI	7.525.148,82	8.784.938,54	10.845.124,71					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	859.799,33	859.799,33	859.799,33					
268	BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR	-8.384.948,15	-9.624.738,87	-11.704.924,04					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
294	ELDEN ÖKARILACAK	831.175,74	955.991,04	4.190,03					
299	BİRİKİMİ AMORTİSMANLAR	-831.175,74	-955.991,04	-4.190,03					
AKTİF TOPLAMI		1.259.505.384,59	1.320.178.822,42		PASİF TOPLAMI		1.218.582.120,20	1.259.505.384,59	1.320.178.822,42
Bilanço Dönemleri :		2020 YILI	2021 YILI						
910	ALINAN TEMİNAT		8.073.955,65	13.175.566,65					
911	ALINAN TEMİNAT		8.073.955,65	13.175.566,65					
914	VERİLEN TEMİNAT		0,00	0,00					
915	VERİLEN TEMİNAT		0,00	0,00					
920	GİDER TAHHÜTLERİ		17.288.413,77	59.498.878,79					
921	GİDER TAHHÜTLERİ		17.288.413,77	59.498.878,79					
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA		1.198.657,11	3.123.737,96					
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA		1.198.657,11	3.123.737,96					
962	YÜKSEKÖĞRETİM		999.999,38	2.409.848,86					
963	BİLİMSEL PROJELER		999.999,38	2.409.848,86					
993	MADDİ DURAN		20.631,25	109.610,73					
998	DİĞER NAZİM HESAPLAR		5.258.065,38	6.902.960,57					
999	DİĞER NAZİM HESAPLAR		5.278.696,61	7.012.581,30					

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 497

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	00	00	GİDERLER HESABI	310.445.138,13	260.951.770,12	331.198.114,42
630	01	00	Personel Giderleri	158.865.239,40	182.922.209,15	230.020.183,41
630	01	01	MEMURLAR	140.021.894,16	164.973.729,43	202.180.099,57
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	4.180.056,20	4.195.669,98	4.034.853,57
630	01	03	İŞÇİLER	10.737.917,91	12.226.366,49	19.730.964,46
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	194.841,04	103.423,88	282.003,33
630	01	05	Diğer Personel	3.730.530,09	1.423.019,37	3.792.262,48
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	23.546.178,10	27.590.263,61	34.295.272,27
630	02	01	Memurlar	19.958.793,26	23.808.424,90	28.663.971,28
630	02	02	Sözleşmeli Personel	862.591,42	885.461,06	852.131,16
630	02	03	İşçiler	2.357.932,00	2.685.941,93	4.342.760,02
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	226.622,71	94.329,15	285.520,13
630	02	05	Diğer Personel	68.602,43	55.582,43	150.889,68
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	71.636,28	60.524,14	0,00
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.452.230,59	20.215.195,64	27.821.504,21
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	8.690,00	45.434,98	146.519,26
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	20.687.408,04	15.421.012,64	20.442.079,96
630	03	03	Yolluklar	241.351,73	132.400,17	174.224,60
630	03	04	Görev Giderleri	510.468,89	439.688,21	255.270,48
630	03	05	Hizmet Alımları	2.478.058,40	3.941.249,84	5.580.318,59
630	03	06	Temsil ve Tanıtım Giderleri	2.150,00	15.896,40	11.989,93
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	179.420,19	62.565,08	341.470,89
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	344.683,34	156.948,32	869.630,50
630	05	00	Cari Transferler	8.005.529,93	12.727.230,21	11.453.475,93
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	3.632.000,00	9.859.608,67	6.757.189,01
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	861.000,00	204.400,00	265.644,68
630	05	04	Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	3.512.529,93	2.663.221,54	3.444.480,41
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	0,00	0,00	986.161,83
630	07	00	Sermaye Transferleri	185.096,59	151.827,48	13.774,59
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hanehalkına Yapılan Sermaye Transferleri	185.096,59	151.827,48	13.774,59

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
600	00	00	GELİRLER HESABI	271.803.585,64	296.250.386,48	389.471.657,30
600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.918.954,06	30.921.410,08	36.528.201,20
600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	30.688.778,19	30.827.552,79	36.367.993,76
600	03	06	Kira Gelirleri	230.175,87	93.857,29	160.207,44
600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	224.909.926,45	250.325.436,32	336.262.678,12
600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	2.259.858,47	5.108.493,67	3.931.476,43
600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	210.452.000,00	241.954.000,00	325.561.000,00
600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	11.838,04	0,00	0,00
600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	561.794,29	883.680,13	3.779.751,11
600	04	05	Proje Yardımları	11.624.435,65	2.379.262,52	2.990.450,58
600	05	00	Diğer Gelirler	15.078.350,54	13.600.139,18	10.883.953,80
600	05	01	Faiz Gelirleri	3.088.145,52	2.022.648,72	3.519,94
600	05	02	Kırsal ve Kurumlardan Alınan Paylar	1.722.572,15	1.426.267,87	1.682.414,20
600	05	03	Para Cezaları	173.158,58	104.158,69	134.309,18
600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	10.094.474,29	10.047.063,90	9.063.710,48
600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	890.775,67	1.403.400,90	5.796.824,18
600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	890.775,67	1.403.400,65	4.818.249,66
600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinde Oluşan Olumlu Farklar	0,00	0,09	978.574,52
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,16	0,00
600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	5.578,92	0,00	0,00
600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	5.578,92	0,00	0,00
GELİRLER TOPLAMI (B)				271.803.585,64	296.250.386,48	389.471.657,30

27/05/2022 16:29:24

** Rapor 27/05/2022 05:43:13 tarihli bilgileri içermektedir

Sayfa 1 / 3

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 497

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	860.246,23	557.057,11	1.894.711,52
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	797.257,29	556.995,25	919.332,42
630	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,00	61,72	975.379,10
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	62.988,94	0,14	0,00
630	13	00	Amortisman Giderleri	87.149.057,07	7.997.198,96	9.797.031,29
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	85.356.275,49	6.697.406,24	7.716.846,12
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.628.135,04	1.239.792,72	2.080.185,17
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	164.646,54	60.000,00	0,00
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.854.085,93	3.264.967,14	6.935.181,38
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	589.181,78	782.369,41	1.337.146,63
630	14	02	Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfağa Kullanılan Tüketim Malzemeleri	31.625,50	6.444,31	8.317,64
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	349.965,84	471.798,39	1.025.529,95
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağları	120.188,57	71.328,64	193.149,48
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	407.374,17	467.187,91	1.102.814,74
630	14	06	Giyecek, Mefrusat ve Tuhafiye Malzemeleri	167.725,01	312.508,55	397.631,89
630	14	07	Yiyecek	42.022,00	13.774,06	5.928,70
630	14	08	İçecek	19.855,21	6.681,33	6.340,59
630	14	09	Canlı Hayvanlar	16.927,42	232.349,80	48.297,60
630	14	10	Zirai Maddeler	0,00	98.325,00	44.143,21
630	14	11	Yem	15.618,00	0,00	27.480,00
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	350.159,46	473.570,34	1.465.544,75
630	14	13	Yedek Parçalar	127.731,93	106.572,53	671.821,17
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	35.929,56	0,00	0,00
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	228.541,61	46.320,00	74.763,94
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	90.746,44	5.900,00	49.151,72
630	14	17	Basıncı Ekipmanlar	0,00	4.749,50	120,36
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	260.493,43	165.087,37	476.999,01
630	15	00	Karşılık Giderleri	1.390.528,26	1.758.126,18	4.282.061,61
630	15	04	Kodem Tazminatı Karşılıkları	1.390.528,26	1.758.126,18	4.282.061,61

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	852.444,80	961.712,49	1.198.808,25
610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	831.164,43	946.562,49	1.119.868,25
610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	831.164,43	946.562,49	1.107.397,86
610	03	06	Kira Gelirleri	0,00	0,00	12.470,39
610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	21.000,00	15.150,00	78.940,00
610	04	05	Proje Yardımları	21.000,00	15.150,00	78.940,00
610	05	00	Diğer Gelirler	280,37	0,00	0,00
610	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	280,37	0,00	0,00
İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				852.444,80	961.712,49	1.198.808,25

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kamu İdaresi Kodu 497

Mali Yıl:2021

Kamu İdaresi Adı ANKARA YILDIRIM BEYAZIT ÜNİVERSİTESİ

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
	Kod1	Kod2				
630	20	00	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	48.495,47	0,00	473,18
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	48.495,47	0,00	0,00
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	473,18
630	25	00	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	57.686,20	1.700,00
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	17.616,20	1.700,00
630	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	40.070,00	0,00
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.665.521,81	3.686.649,91	4.603.216,68
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.665.521,81	3.686.649,91	4.603.216,68
630	99	00	Diğer Giderler	422.928,75	23.358,53	79.528,35
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	422.928,75	23.358,53	79.528,35
GİDERLER TOPLAMI (A)				310.445.138,13	260.951.770,12	331.198.114,42

	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI		2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
GİDERLER TOPLAMI (A)	310.445.138,13	260.951.770,12	331.198.114,42	NET GELİR (D= (B-C))	270.951.140,84	295.288.673,99	388.272.849,05
GELİRLER TOPLAMI (B)	271.803.585,64	296.250.386,48	389.471.657,30	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)	0,00	0,00	0,00
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)	852.444,80	961.712,49	1.198.808,25	FAALİYET SONUCU [((D+E) - A)](+/-)	-39.493.997,29	34.336.903,87	57.074.734,63

3.NAKİT AKIŞ TABLOSU

Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Nakit Akış Tablosu

NAKİT AKIŞLARI	2019 YILI	2020 YILI	2021 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	255.235.957,5	266.711.191,5	369.810.109,6
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.090.794,2	29.976.236,3	35.302.944,40
Alınan Bağış ve Yardımlar	210.056.426,3	223.157.196,3	323.631.918,12
Faizler, Cezalar, Paylar	13.088.736,9	13.577.758,9	10.875.247,11
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıktıları	222.058.066,7	243.837.985,8	307.583.777,8
Personel Giderleri	158.565.239,4	179.922.209,2	230.020.183,41
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	25.546.178,1	27.590.263,6	34.295.272,17
Mal ve Hizmet Giderleri	25.387.572,1	19.736.446,9	26.918.326,59
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	8.005.529,9	12.727.230,2	11.453.475,93
Sermaye Transferleri	685.096,6	151.827,5	213.774,59
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.445.521,8	3.686.648,9	4.603.216,68
Diğer Giderler	1.422.928,8	23.358,5	79.528,35
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	1.026.147,5	1.385.722,0	1.650.212,0
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	32.151.743,3	21.487.483,7	60.576.119,8
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	0,0	0,0
Taahhütler	0,0	0,0	0,0
Demirobajlar	0,0	0,0	0,0
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	42.663.811,2	40.574.594,5	43.449.388,5
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	5.024.774,2	4.391.266,8	12.781.247,5
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	36.010.902,0	34.943.534,9	28.587.955,8
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.265.676,9	1.361.912,8	1.985.073,08
Taahhütler	1.672.170,7	0,0	0,0
Demirobajlar	4.165.770,5	5.020.442,2	4.834.563,15
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	28.742.637,3	28.501.180,0	21.768.319,60
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	164.646,5	60.000,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	0,0	0,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	1.628.135,0	1.239.792,7	2.080.185,17
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-42.663.811,2	-40.574.594,5	-43.449.388,5
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	-10.512.067,9	-19.087.110,8	17.126.731,3
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	49.525,0	-22.840,9	13.877.639,9
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	13.875.015,20
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	49.525,0	-22.840,9	2.624,71
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	-41.025,8	5.393.486,9	-2.649.286,8
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahvililer	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	-41.025,8	5.393.486,9	-2.649.286,77
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışı (J-I)	-90.550,8	5.416.327,8	-16.526.926,7
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	-10.602.618,6	-13.670.783,0	599.804,6
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	-10.602.618,6	-13.670.783,0	599.804,6
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	-10.989.130,2	-17.337.884,9	1.063.514,14
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Proje Özel Hesabı	218.284,6	4.513.507,3	-485.365,31
Döviz	168.227,0	-846.405,4	21.655,81
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer HAZİR Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

31.12.2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
Kamu İdaresi Kodu: 497			Yıl: 2021			
Kamu İdaresi Adı: ANKARA YILDIRIM BEYAZIT UNIVERSİTESİ						
	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	1.485.912.004,24	34.580.744,30	1.520.492.748,54	1.520.492.748,54	-101.995.092,57	1.418.497.655,97
A- Denge Kayıtları	131.371.525,55	0,00	131.371.525,55	131.371.525,55	0,00	131.371.525,55
B- Varlık Envanteri	17.378.512,84	200.000,00	17.578.512,84	17.578.512,84	55.175,00	17.633.687,84
C- Yükümlülük Envanteri	-1.136.636,19	0,00	-1.136.636,19	-1.136.636,19	0,00	-1.136.636,19
Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Enflasyon Düzeltme Farkları						
E- Diğer	1.338.298.602,04	34.380.744,30	1.372.679.346,34	1.372.679.346,34	-102.050.267,57	1.270.629.078,77
DEĞER HAREKETLERİ	-102.188.517,37	3.276.095,94	-98.912.421,43	-98.912.421,43	1.005.401,73	-97.907.019,70
YEDEKLER						
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	481.474.114,78	-36.902.230,30	444.571.884,48	729.901.420,54	0,00	729.901.420,54
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-658.220.208,18	0,00	-658.220.208,18	-909.212.840,37	102.050.267,57	-807.162.572,80
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	34.336.903,87	34.336.903,87	0,00	57.074.734,63	57.074.734,63
Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler						
27.04.2022 14:15:49						
G.Y.M.Y. Örnek:23						

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
Kamu İdaresi Kodu	497	Yıl	2021
Kamu İdaresi Adı	ANKARA YILDIRIM BEYAZIT 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	17.890.000,00	0,00	36.424.072,50
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	286.283.000,00	0,00	313.871.640,00
Diğer Gelirler	6.429.000,00	0,00	10.151.470,53
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	1.198.808,25
Toplam Tahsilatlar	310.602.000,00	0,00	359.248.374,78
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	199.306.000,00	229.802.492,41	229.234.482,23
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	30.290.000,00	34.292.765,79	34.283.965,36
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.508.000,00	53.808.875,42	35.870.882,28
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	5.736.000,00	11.303.957,53	11.086.297,07
Sermaye Giderleri	46.762.000,00	66.750.609,00	43.505.400,68
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	310.602.000,00	395.958.700,15	353.981.027,62
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			1,01

B- KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

1-Adres :

Ankara Yıldırım Beyazıt Üniversitesi Esenboğa Külliyesi Dumlupınar Mahallesi
Esenboğa/Ankara
Tel : (0 312) 906 10 00
Fax : (0 312) 906 29 50
Mail : destek@ybu.edu.tr

2-Misyon:

Evrensel değerler ışığında verdiği nitelikli eğitimle bilim, kültür, spor ve sanat alanlarında sorgulamaya açık, ahlaki değerlere saygılı bireyler yetiştirmeyi; yaptığı araştırmalar ile bilgi ve teknoloji üreterek toplum yararına sunmayı; sahip olduğu girişimcilik ruhuyla ürettiği bilgi ve teknoloji ekseninde insanlık için fayda üretmeyi; hissettiği sosyal sorumluluk bilinciyle ulusal ve uluslararası düzeyde beşeri sermayenin gelişimine katkıda bulunmayı misyonu olarak benimser.

3-Vizyon:

Sunduğu eğitim-öğretim ile iyi bir gelecek inşasına katkı sağlayan, ilim geleneğimizin engin birikimini günümüze taşımayı başaran, araştırma ve projeleriyle insanlık adına faydalar üreten, uluslararası düzeyde saygınlık kazanmış, akademik, idari ve mali özerkliğe sahip bir üniversite olmayı vizyonu olarak benimser.

4-Hukuki Yapı:

Üniversitemiz, bilimsel veriler ışığında çağımızın ihtiyacına cevap veren araştırma faaliyetleri ile bilim ve teknolojiye katkıda bulunacak, donanımlı bireyler yetiştirmek amacıyla ülkemizin 97. ve başkentimiz Ankara' nın 5. devlet üniversitesi olarak (27648 sayı ve 21 Temmuz 2010 tarihinde resmî gazete yayımlanan karar uyarınca) 7 fakülte, 1 yüksekokul ve 4 enstitü ile 1 konservatuvarla 03 Ekim 2011 tarihinde eğitim öğretime başlamıştır.

Ankara'da kurulan 5'nci devlet üniversitesi olması nedeniyle, yüksek beklentilere konu olmuş ve kendisine ulusal/uluslararası önemli roller biçilmiştir. AYBÜ çok hızlı akademik personel istihdamına girmiş ve kısa süre içerisinde bütün fakülte, bölüm ve hatta anabilim dallarının çekirdek kadrosunu oluşturur duruma gelmiştir. 2021 yılı itibarıyla 15 fakülte, 1 yüksekokul, 1 devlet konservatuvarı, 4 meslek yüksekokulu, 5 enstitü ve 27 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

5-Görev ve Faaliyetleri:

Üniversitelerin yetki, görev ve sorumlulukları; 18.02.1982 tarihinde yayımlanan “Üniversitelerde Akademik Teşkilat Yönetmeliğine” göre belirlenmiştir. Üniversite, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, yüksek düzeyde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayın yapan ve fakülte, enstitü, yüksekokul, bölüm, anabilim dalı, ana sanat dalı, bilim dalı, sanat dalı, araştırma ve uygulama merkezlerinden oluşan bir yükseköğretim kurumudur. Üniversite, devlet kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde, Yükseköğretim Kurulunun olumlu görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.

C.ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde yabancı para cinsinden yapılan işlemler sayılmış, bu işlemlerin ve kur değişikliklerinin kaydedilmesi, raporlanması ve dipnotlarda gösterilmesine ilişkin esaslar belirlenmiştir. Yabancı paralar ile yabancı para cinsinden izlenen varlıklar ve yabancı kaynaklar, raporlama tarihinde Türkiye Cumhuriyeti Merkez 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 MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı 6 ncı maddesi gereğince kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenmektedir. Bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin izlenmesi için gelir ve gider hesapları kullanılmaktadır.

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

Yönetmeliğin 23 üncü maddesi gereğince stoklar, maliyet bedeliyle ilgili stok hesaplarına kaydedilir. Maliyet bedeli, stokların depolanacağı yere kadar getirilmesi için yapılan bütün giderleri kapsar. Kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına, satıldıklarında ise ilgili varlık hesaplarına kaydedilerek stok hesaplarından düşülür.

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

Değerleme ve ölçüm, mali tablolarda yer verilen iktisadi kıymetin nevi ve mahiyetine göre, aşağıdaki ölçülerden biri ile yapılır.

a) Maliyet Bedeli

Bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar veya verilen kıymetlerin toplamını ifade ederken kamu idareleri tarafından edinilen varlık ve hizmetler, bunların elde edilme maliyet bedelleriyle muhasebeleştirilir. Maliyet bedeli tespit edilemeyen varlık ve kaynakların değerlemesine ilişkin hükümler saklıdır. Söz konusu değerlendirme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

- Hizmet imtiyaz varlıkları,
- Finansal kiralama işlemine konu varlıkların gerçeğe uygun değeri ile kira ödemelerinin bugünkü değeri karşılaştırılması sonucunda düşük olan değer ise,
- Herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilen maddi ve maddi olmayan duran varlıklar,
- Kamu idarelerinin karşılığını doğrudan vermeden veya düşük bir bedel karşılığında elde ettiği gelirler dışında, verilen mal, hizmet ya da sağlanan faydanın karşılığı olan gelirler,
- Mal ve hizmetlerin takas yoluyla satışı işlemlerinden sağlanan tutarlar,
- 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 2021 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.

11. 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.

12. 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 dâhil toplam tutar ödenecek sosyal güvenlik kesintileri hesabına kaydedilerek mevzuatta belirlenen süre içinde Sosyal Güvenlik Kurumuna gönderilmektedir.

13. 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.

B. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri

Tutar

Vadesiz hesap	10.693.416,95
Özel hesaplar	32.567.002,04
Toplam	43.260.418,99

Özel Hesap Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	22.335.568,91
Girişler	27.178.931,24
Kullanımlar	3.583.096,00
Kapanış Net Defter Değeri	32.567.002,04

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 tutar	0,00
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	9.918.377,61
Diğer Hibeler	0,00

Proje Özel Hesabı Bilgileri

Tutar

Açılış Net Defter Değeri	6.483.169,87
Girişler	8.757.263,71
Kullanımlar	4.402.723,55
Kapanış Net Defter Değeri	9.918.377,61

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	14.700,00		100.000,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			100.000,00
Diğer Mali Duran Varlıklar			

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	986.197.995,00	986.197.995,00	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	8.532.188,72	8.614.670,72	1.240.945,82
Binalar	252.292.855,98	252.292.855,98	200.811.709,60
Tesis, Makine ve Cihazlar	22.566.428,02	23.982.279,74	22.201.977,67
Taşıtlar	1.536.923,71	1.536.923,71	1.356.487,03
Demirbaşlar	41.592.653,03	48.171.418,68	44.151.897,02
Yapılmakta Olan Yatırımlar	43.692.487,39	65.460.806,99	0,00
Toplam	1.356.411.531,85	1.386.256.950,82	269.763.017,14

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	281.680,00	0,00	985.916.315,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	8.614.670,72
Binalar	15.915.835,00	0,00	236.377.020,98
Toplam	16.197.515,00	0,00	1.230.908.006,70

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.234.672,49
Yapılmakta Olan Binalar	63.226.134,50
Yapılmakta Olan Tesisler	0,00
Toplam	65.460.806,99

5. KARŞILIKLAR

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

Kıdem Tazminatı Karşılıkları	Tutar
Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	11.922.731,70
Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00
Toplam	11.922.731,70

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler		
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	114.700,00	114.700,00
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	100.000,00	100.000,00
Kamu İdarelerine Mali Borçlar		

7. GELİRLER

Hazine Yardımı	321.930.240,00
Öğrenci Harç Gelirleri	35.679.860,45
Öğrenci Katkı Payı Telfi Gelirleri	7.267.188,60
Alınan Bağış ve Yardımlar	942.632,00
Yemek Geliri	594.255,30
Diğer Gelirler	1.960.603,08
TOPLAM	368.374.779,43

8. GİDERLER

01- Personel Giderleri	229.434.143,95
02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	34.291.639,89
03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.874.682,19
05- Cari Transfer	11.091.797,07
06- Sermaye Giderleri	43.505.400,68
TOPLAM	354.197.663,78

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

- Hesaplarda bulunmakla birlikte hukuken tasarruf imkânı bulunmayan nakit ve nakit benzeri varlık bulunmamaktadır.

- Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı -13.670.783,00 TL, dönem sonu 599.804,60 TL olup yıl içindeki nakit değişimi -13.070.978,40 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 485.365,31 TL olumlu etkilenmiştir.

10. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 5.796.824,18 TL, giderleri ise 1.894.711,52 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 3.902.112,66 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11. TAAHHÜTLER

PROJE ADI	2021 BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLEME	TOPLAM ÖDENEK	YILSONU HARCAMA	GERÇEKLEŞME ORANI % (Toplam Ödenek)
EĞİTİM + DKH	46.762.000	19.988.609	66.750.609	33.505.400	50,19
EĞİTİM	36.762.000	19.988.609	56.750.609	33.505.400	59,04
Derslik ve Merkezi Birimler	23.001.000	12.500.000	35.501.000	14.900.049	41,97
Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi	400.000	-	400.000	294.410	73,60
Muhtelif İşler	10.000.000	6.488.609	16.488.609	14.575.274	88,40
Kampüs Alt Yapısı	1.860.000	1.000.000	2.860.000	2.234.672	78,13
Yayın Alımı	1.501.000	-	1.501.000	1.500.995	100
DKH	10.000.000	-	10.000.000	-	-
GİMRİKAM	10.000.000	-	10.000.000	-	-

2021 yılsonu itibari ile projelerden yapılan toplam harcama 33.505.400,00 TL' dir. Böylece başlangıç ödeneğine göre %59,04 toplam ödeneğe göre %50,19 oranında gider gerçekleşmesi olmuştur.

12. KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri	0,00
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	59.995,81
Kişilere Ait Menkul Kıymetler	3.738.500,00
Alınan Teminat Mektupları	9.437.056,65
Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler	0,00
Toplam	13.235.552,46

13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	3.123.737,96
Diğer Nazım Hesaplar	7.012.561,30