



# ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ

## 2021 YILI

### MALİ TABLOLARI

*Nisan 2022*

---

## İÇİNDEKİLER

### İçindekiler

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| A. MALİ TABLOLAR .....                                                 | 4  |
| 1. BİLANÇO TABLOSU .....                                               | 4  |
| 2. NAKİT AKIŞ TABLOSU .....                                            | 5  |
| .....                                                                  | 5  |
| 3. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU .....                                    | 6  |
| 4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....                                      | 7  |
| 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA<br>TABLOSU ..... | 7  |
| B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI .....               | 8  |
| C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI .....                                  | 8  |
| 1. MUHASEBE SİSTEMİ .....                                              | 8  |
| a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri .....                              | 8  |
| b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı .....                                 | 8  |
| c) Kayıt Esası .....                                                   | 8  |
| d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri .....                    | 9  |
| 2. KULLANILAN PARA BİRİMİ .....                                        | 9  |
| 3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ .....       | 9  |
| 4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLMESİ ESASI .....                | 9  |
| 5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI .....                              | 9  |
| 6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI .....                                   | 10 |
| a) Maliyet Bedeli .....                                                | 10 |
| b) Gerçeğe Uygun Değer: .....                                          | 10 |
| c) İtibari Değer .....                                                 | 10 |
| d) İz Bedeli .....                                                     | 11 |
| e) Net Gerçekleşebilir Değer .....                                     | 11 |
| 7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR .....        | 11 |
| 8. ENFLASYON DÜZELTMESİ .....                                          | 11 |
| 9. KARŞILIKLAR .....                                                   | 12 |
| 10. ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ .....                      | 12 |
| 11. BAĞIŞLAR VE HİBELER .....                                          | 12 |
| 12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR .....                         | 12 |
| D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR .....                      | 13 |
| 1. BANKA BİLGİLERİ .....                                               | 13 |
| 2. PROJE ÖZEL HESABI .....                                             | 13 |

|                                                  |    |
|--------------------------------------------------|----|
| 3. MALİ DURAN VARLIKLAR .....                    | 14 |
| 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                   | 14 |
| a) Tahsisli Taşınmazlar .....                    | 15 |
| b) Yapılmakta Olan Yatırımlar .....              | 15 |
| 5. KARŞILIKLAR .....                             | 15 |
| 6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM..... | 16 |
| 7. GELİRLER.....                                 | 16 |
| 8. GİDERLER .....                                | 16 |
| 9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU .....               | 17 |
| a) Kur Farklarının Etkisi .....                  | 17 |
| 10. TAAHHÜTLER .....                             | 17 |
| 11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER .....                  | 17 |
| a) Verilen Teminat Mektupları .....              | 17 |
| 12. KOŞULLU VARLIKLAR .....                      | 18 |
| a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri .....         | 18 |
| 13. DİĞER NAZIM HESAPLAR .....                   | 18 |

# A. MALİ TABLOLAR

## 1. BİLANÇO TABLOSU

| B İ L A N Ç O                                                                                 |                |                              |                       |                         |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------|-----------------------|-------------------------|--|
| Kamu İdaresi Kodu<br>Kamu İdaresi Adı                                                         |                | 421<br>ÇUKUROVA ÜNİVERSİTESİ | Yılı: 2021            |                         |  |
| AKTİF HESAPLAR                                                                                | DİREKT         | 2019 YILI                    | 2020 YILI             | 2021 YILI               |  |
| 1 DÖNEN VARLIKLAR                                                                             |                | 144.168.324,54               | 170.094.776,67        | 232.867.279,90          |  |
| 1 HAZİR DEĞERLER                                                                              |                | 37.975.990,11                | 41.169.832,07         | 24.982.209,44           |  |
| 100 KASA HESABI                                                                               |                | 119,77                       | 1.289,40              | 96,51                   |  |
| 102 BANKA HESABI                                                                              | B-1            | 31.962.371,37                | 28.792.382,87         | 0,00                    |  |
| 104 PROJE ÖZEL HESABI                                                                         | B-2            | 6.011.498,97                 | 12.376.159,80         | 24.982.112,93           |  |
| 1 FAALİYET ALACAKLARI                                                                         |                | 72.081.342,67                | 90.484.013,76         | 145.786.418,60          |  |
| 101 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                                              |                | 68.836.589,78                | 87.384.401,44         | 134.334.067,65          |  |
| 103 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI                                                      |                | 3.140.320,41                 | 6.097.119,84          | 11.432.355,95           |  |
| 106 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNNATLAR HESABI                                                    |                | 2.402,48                     | 2.432,48              | 0,00                    |  |
| 1 KURUM ALACAKLARI                                                                            |                | 0,00                         | 0,00                  | 45.338.444,88           |  |
| 1 KURUM ALACAKLARI                                                                            | B-1            | 0,00                         | 0,00                  | 45.338.444,88           |  |
| 1 DEĞER ALACAKLARI                                                                            |                | 1.490.575,81                 | 1.462.370,08          | 2.035.154,51            |  |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI                                                               |                | 1.490.575,81                 | 1.462.370,08          | 2.035.154,51            |  |
| 1 STOKLAR                                                                                     |                | 6.595.393,71                 | 6.403.533,21          | 11.767.909,49           |  |
| 100 İLK MADDE VE MALZEME HESABI                                                               |                | 6.595.393,71                 | 6.403.533,21          | 11.767.909,49           |  |
| 1 ÖN ÖDEMELER                                                                                 |                | 26.101.754,72                | 27.142.939,43         | 22.937.142,88           |  |
| 102 BUTİK DEĞER AVANİ VE KREDİLER HESABI                                                      |                | 26.101.754,72                | 27.142.939,43         | 22.937.142,88           |  |
| 1 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GELİR TAHHÜTLERİ HESABI                                      |                | 267,52                       | 267,52                | 0,00                    |  |
| 101 GELİR TAHHÜTLERİ HESABI                                                                   |                | 267,52                       | 267,52                | 0,00                    |  |
| 2 DÜMEN VARLIKLAR                                                                             |                | 740.484.838,62               | 807.009.771,24        | 825.322.701,02          |  |
| 2 FAALİYET ALACAKLARI                                                                         |                | 878.229,71                   | 8.306.400,00          | 116.952,48              |  |
| 200 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI                                                              | D-3            | 878.229,71                   | 8.306.400,00          | 114.520,00              |  |
| 206 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNNATLAR HESABI                                                    |                | 0,00                         | 0,00                  | 2.432,48                |  |
| 2 HALLİ DÜMEN VARLIKLAR                                                                       | D-4            | 3.727.000,00                 | 4.067.000,00          | 4.667.000,00            |  |
| 240 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI                              |                | 4.500.000,00                 | 4.500.000,00          | 4.500.000,00            |  |
| 242 DÖNEM SERMAYELERİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI                                 |                | 27.000,00                    | 27.000,00             | 27.000,00               |  |
| 247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)                                                             |                | -800.000,00                  | 0,00                  | 0,00                    |  |
| 2 MALİ DEĞER DÜMEN VARLIKLAR                                                                  | B-4            | 737.758.837,47               | 793.086.371,24        | 820.598.748,54          |  |
| 200 ARAZİ VE BİNASALAR HESABI                                                                 |                | 525.247.717,21               | 525.235.041,77        | 525.000.969,77          |  |
| 210 YATIRILMIYI VERİŞİTİ DÜMENLERİ HESABI                                                     |                | 1.909.661,22                 | 1.909.661,22          | 1.909.661,22            |  |
| 220 BİNALAR HESABI                                                                            |                | 685.158.861,89               | 703.424.438,87        | 833.336.035,50          |  |
| 230 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI                                                          |                | 171.557.284,16               | 191.370.290,36        | 221.731.368,24          |  |
| 240 TAŞITLAR HESABI                                                                           |                | 2.638.579,50                 | 2.640.797,69          | 3.529.544,11            |  |
| 250 DİREK BİNA HESABI                                                                         |                | 100.779.128,19               | 111.897.909,09        | 123.630.289,92          |  |
| 257 DİREK BİNA HESABI VE DEĞER DÜMENLERİ HESABI (-)                                           |                | -484.608.644,94              | -493.276.441,21       | -948.280.801,89         |  |
| 260 YAPILMAMTA OLAN YA DÜMENLER HESABI                                                        |                | 131.076.250,24               | 170.154.672,61        | 60.632.061,67           |  |
| 2 MALİ DEĞER DÜMEN VARLIKLAR                                                                  |                | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                    |  |
| 200 HAKLAR HESABI                                                                             |                | 6.008.989,95                 | 9.613.200,41          | 12.381.595,94           |  |
| 206 DİREK BİNA HESABI VE DEĞER DÜMENLERİ HESABI (-)                                           |                | -6.008.989,95                | -9.613.200,41         | -12.381.595,94          |  |
| 2 DEĞER DÜMEN VARLIKLAR                                                                       |                | -1.879.228,56                | 0,00                  | 0,00                    |  |
| 240 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MALİ DEĞER DÜMENLERİ HESABI                                  |                | 5.733.064,28                 | 7.456.520,14          | 7.780.495,26            |  |
| 206 DİREK BİNA HESABI VE DEĞER DÜMENLERİ HESABI (-)                                           |                | -7.612.297,84                | -7.456.520,14         | -7.780.495,26           |  |
| <b>AKTİF TOPLAM</b>                                                                           |                | <b>884.653.163,16</b>        | <b>977.104.547,91</b> | <b>1.078.190.980,92</b> |  |
|                                                                                               |                |                              |                       |                         |  |
| PASİF HESAPLAR                                                                                | DİREKT         | 2019 YILI                    | 2020 YILI             | 2021 YILI               |  |
| 1 KISA VADELİ YABANCI KAYITLAR                                                                |                | 120.722.989,97               | 207.098.206,07        | 46.151.647,49           |  |
| 3 FAALİYET BORÇLARI                                                                           |                | 915.971,84                   | 12.927.154,37         | 9.610.623,83            |  |
| 100 BUTİK İPİ HESABI                                                                          |                | 915.971,84                   | 12.927.154,37         | 9.610.623,83            |  |
| 3 EMNET YABANCI KAYITLAR                                                                      |                | 9.263.596,76                 | 12.646.935,84         | 9.402.175,49            |  |
| 100 ALBİRİ DEPOZİTO VE TEMİNNATLAR HESABI                                                     |                | 2.197.978,72                 | 3.672.909,40          | 2.749.151,30            |  |
| 333 EMNETLER HESABI                                                                           |                | 7.067.630,04                 | 8.974.036,44          | 6.703.024,19            |  |
| 3 ÖDÜNCEK DEĞER YÜKÜMLÜLÜKLER                                                                 |                | 110.601.419,37               | 181.524.118,86        | 26.108.679,34           |  |
| 300 ÖDÜNCEK VERGİ VE FONLAR HESABI                                                            |                | 5.137.636,25                 | 5.472.238,97          | 6.093.640,59            |  |
| 304 ÖDÜNCEK SOSYAL GÜVENLİK KESİTLERİ HESABI                                                  |                | 1.095.213,77                 | 3.281.539,65          | 2.702.277,31            |  |
| 302 FONLAR VEYA DEĞER KAPİ İDARELERİ ADINA YATIRILAN TEMİNNAT HESABI                          |                | 28.229,59                    | 97.414,92             | 97.766,92               |  |
| 308 VADESİZ GEÇİCİ, ERTELENİCİ VEYA TAKSİT VERGİ VE DEĞER YÜK HESABI                          |                | 104.340.339,76               | 172.672.915,32        | 17.714.591,52           |  |
| 3 BORÇ VE DEĞER KARŞILIKLARI                                                                  |                | 0,00                         | 0,00                  | 0,00                    |  |
| 3 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE DEĞER TAHHÜTLERİ HESABI                                      |                | 0,00                         | 0,00                  | -80.168,80              |  |
| 300 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI                                                        |                | 0,00                         | 0,00                  | -80.168,80              |  |
| 4 UZUN VADELİ YABANCI KAYITLAR                                                                |                | 51.356.987,07                | 56.255.137,10         | 54.126.905,81           |  |
| 4 DEĞER BORÇLAR                                                                               |                | 4.896.439,08                 | 20.496,30             | 180.274,02              |  |
| 400 ALBİRİ DEPOZİTO VE TEMİNNATLAR HESABI                                                     |                | 4.896.439,08                 | 20.496,30             | 180.274,02              |  |
| 4 BORÇ VE DEĞER KARŞILIKLARI                                                                  |                | -46.460.547,99               | 56.050.220,80         | 53.946.631,79           |  |
| 402 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE DEĞER TAHHÜTLERİ HESABI                                    | D-5            | -46.460.547,99               | 56.050.220,80         | 53.946.631,79           |  |
| 5 ÖZ KAYITLAR                                                                                 |                | 712.573.186,12               | 713.752.201,74        | 977.912.427,63          |  |
| 5 NET DEĞER                                                                                   |                | 1.446.663.919,47             | 1.506.473.514,12      | 1.587.573.760,51        |  |
| 500 NET DEĞER HESABI                                                                          |                | 1.446.663.919,47             | 1.506.473.514,12      | 1.587.573.760,51        |  |
| 5 DEĞER HAREKETLERİ                                                                           |                | 27.964,30                    | 26.246,33             | -95.230,03              |  |
| 509 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI                                                            |                | 27.964,30                    | 26.246,33             | -95.230,03              |  |
| 500 GEÇİCİ YILLAR OLUPMU FAALİYET SONUÇLARI                                                   |                | 782.445.607,87               | 1.334.775.430,80      | 1.934.527.740,03        |  |
| 509 GEÇİCİ YILLAR OLUPMU FAALİYET SONUÇLARI HESABI                                            |                | 782.445.607,87               | 1.334.775.430,80      | 1.934.527.740,03        |  |
| 402 GEÇİCİ YILLAR OLUPMU FAALİYET SONUÇLARI                                                   |                | -1.262.108.020,29            | -2.124.442.489,67     | -2.807.221.717,74       |  |
| 500 GEÇİCİ YILLAR OLUPMU FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)                                        |                | -1.262.108.020,29            | -2.124.442.489,67     | -2.807.221.717,74       |  |
| 5 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI                                                                    |                | -254.396.290,43              | -3.081.499,84         | 262.537.011,96          |  |
| 500 DÖNEM OLUPMU FAALİYET SONUÇLARI HESABI                                                    |                | 0,00                         | 0,00                  | 262.537.011,96          |  |
| 501 DÖNEM OLUPMU FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)                                                |                | -254.396.290,43              | -3.081.499,84         | 0,00                    |  |
| <b>PASİF TOPLAM</b>                                                                           |                | <b>884.653.163,16</b>        | <b>977.104.547,91</b> | <b>1.078.190.980,92</b> |  |
|                                                                                               |                |                              |                       |                         |  |
| Bilanço Dipnotları :                                                                          | 2019 YILI      | 2020 YILI                    | 2021 YILI             |                         |  |
| 910 ALBİRİ TEMİNAT REKTÖRLERİ HESABI                                                          | 17.887.449,58  | 17.231.679,99                | 16.090.665,90         |                         |  |
| 911 ALBİRİ TEMİNAT REKTÖRLERİ HESABI                                                          | 17.887.449,58  | 17.231.679,99                | 16.090.665,90         |                         |  |
| 914 VERİLEN TEMİNAT REKTÖRLERİ HESABI                                                         | 5.335.006,64   | 5.330.986,64                 | 2.340.039,61          |                         |  |
| 915 VERİLEN TEMİNAT REKTÖRLERİ HESABI                                                         | 5.335.006,64   | 5.330.986,64                 | 2.340.039,61          |                         |  |
| 920 GEDER TAHHÜTLERİ HESABI                                                                   | 155.521.631,54 | 5.821.230,29                 | 5.860.211,20          |                         |  |
| 921 GEDER TAHHÜTLERİ KARŞILIK HESABI                                                          | 155.521.631,54 | 5.821.230,29                 | 5.860.211,20          |                         |  |
| 948 BAŞKA BİRLER ADINA ALAN ALACAKLAR HESABI                                                  | 21.399.594,10  | 22.769.431,43                | 27.041.074,39         |                         |  |
| 949 BAŞKA BİRLER ADINA ALAN ALACAK EMNİYETLERİ HESABI                                         | 21.399.594,10  | 22.769.431,43                | 27.041.074,39         |                         |  |
| 962 YÜKÜMLÜLÜK BİRLERİ KARŞILIK BİRLER HESABI                                                 | 4.540.955,75   | 54.841.786,34                | 65.276.179,93         |                         |  |
| 963 BİRLERİ KARŞILIK BİRLERİ HESABI                                                           | 4.540.955,75   | 54.841.786,34                | 65.276.179,93         |                         |  |
| 990 KURUYA VERİLEN, BİTİRK HAKKI TEŞİS EDİLEN MALİ DEĞER VARLIKLARIN KAYITLI DÜMENLERİ HESABI | 0,00           | 4.102.131,74                 | 4.102.131,74          |                         |  |
| 993 MALİ DEĞER VARLIKLARIN KISA VE BİTİRK HAKKI GELİRLERİ HESABI                              | 0,00           | 8.961.750,00                 | 8.540.972,94          |                         |  |
| 998 DEĞER NÜZDİ HESAPLAR HESABI                                                               | 19.837.974,82  | 19.837.974,82                | 19.838.357,19         |                         |  |
| 999 DEĞER NÜZDİ HESAPLAR KARŞILIK HESABI                                                      | 19.837.974,82  | 32.961.836,56                | 32.639.661,87         |                         |  |

30/03/2022 08:54:53

\*\* Rapor 30/03/2022 - 04:27:43 tarihli bilgileri içermektedir

## 2. NAKİT AKIŞ TABLOSU

2021 Yılı Nakit Akış Tablosu

| NAKİT AKIŞLARI                                                                   | 2019 YILI             | 2020 YILI             | 2021 YILI              |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                 |                       |                       |                        |
| <b>A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri</b>                               | <b>721,091,266.2</b>  | <b>839,510,004.2</b>  | <b>1,070,887,582.7</b> |
| Vergi Gelirleri                                                                  | 0.0                   |                       | 0.0                    |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                                                   | 22,611,073.1          | 20,275,263.1          | 23,477,005.6           |
| Alınan Bağış ve Yardımlar                                                        | 644,740,874.7         | 756,474,095.9         | 993,106,247.7          |
| Faizler, Cezalar, Paylar                                                         | 53,739,318.5          | 62,760,645.2          | 54,304,329.4           |
| Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri                                                | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| <b>B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>                            | <b>667,669,894.2</b>  | <b>693,486,030.6</b>  | <b>810,723,683.6</b>   |
| Personel Giderleri                                                               | 401,654,925.3         | 468,030,203.3         | 560,675,031.6          |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri                                      | 67,895,919.0          | 78,678,889.1          | 96,321,447.3           |
| Mal ve Hizmet Giderleri                                                          | 48,437,015.7          | 37,455,583.9          | 58,840,878.9           |
| Faiz Giderleri                                                                   | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Cari Transferler                                                                 | 134,883,682.5         | 98,243,073.5          | 86,795,277.9           |
| Sermaye Transferleri                                                             | 0.0                   | 0.0                   | 72,151.8               |
| Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler                                           | 13,269,428.4          | 7,823,982.9           | 785,154.8              |
| Diğer Giderler                                                                   | 1,528,923.3           | 3,254,297.8           | 7,233,741.3            |
| <b>C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                             | <b>10,578,303.4</b>   | <b>1,041,184.7</b>    | <b>-4,205,796.6</b>    |
| <b>D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)</b>                       | <b>42,843,068.5</b>   | <b>144,982,788.9</b>  | <b>264,369,695.7</b>   |
| <b>YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                  |                       |                       |                        |
| <b>E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b> | <b>16,951,344.3</b>   | <b>11,328,374.6</b>   | <b>4,671,157.8</b>     |
| Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                   |                       | 0.0                   | 0.0                    |
| Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri                     | 16,951,344.3          | 11,193,017.3          | 4,030,623.2            |
| Arazi ve Arsalar                                                                 | 0.0                   | 10,500,000.0          | 0.0                    |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri                                                     | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Binalar                                                                          | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                                                        | 7,494,205.7           | -2,667,683.0          | 2,264,545.7            |
| Taşıtlar                                                                         | 47,225.6              | 4,299.0               | 0.0                    |
| Demirbaşlar                                                                      | 8,210,202.0           | 1,024,185.5           | 1,766,077.5            |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları                                                        |                       | 0.0                   | 0.0                    |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar                                                       |                       | 0.0                   | 0.0                    |
| Yatırım Avansları                                                                |                       | 0.0                   | 0.0                    |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar                               | 1,199,711.0           | 2,332,215.8           | 0.0                    |
| Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri                            | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri             | 0.0                   | 135,357.3             | 640,534.7              |
| <b>F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>  | <b>145,598,947.7</b>  | <b>234,329,716.1</b>  | <b>87,083,938.9</b>    |
| Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                    |                       | 0.0                   | 17,369,683.1           |
| Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                      | 142,902,090.6         | 229,710,148.3         | 66,305,326.5           |
| Arazi ve Arsalar                                                                 | 0.0                   | 10,500,000.0          | 0.0                    |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri                                                     | -385,860.0            | 0.0                   | 0.0                    |
| Binalar                                                                          | -2,528,765.4          | 0.0                   | 124,106.5              |
| Tesis, Makine ve Cihazlar                                                        | 22,347,256.6          | 17,485,394.1          | 32,746,313.0           |
| Taşıtlar                                                                         | 35,825.6              | 8,598.0               | 888,746.4              |
| Demirbaşlar                                                                      | 17,190,306.9          | 13,884,671.3          | 12,740,681.4           |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları                                                        | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar                                                       | 88,650,645.3          | 53,843,999.4          | 19,805,479.2           |
| Yatırım Avansları                                                                | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar                               | 17,592,681.6          | 133,987,485.5         | 0.0                    |
| Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                             | 0.0                   | 880,000.0             | 0.0                    |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları              | 2,696,857.1           | 3,739,567.8           | 3,408,929.3            |
| <b>G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)</b>                          | <b>-128,647,603.4</b> | <b>-223,001,341.5</b> | <b>-82,412,781.1</b>   |
| <b>H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)</b>                                              | <b>-85,804,534.9</b>  | <b>-78,018,552.6</b>  | <b>181,956,914.6</b>   |
| <b>FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                     |                       |                       |                        |
| <b>I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                | <b>0.0</b>            | <b>3,023.4</b>        | <b>45,910,031.3</b>    |
| Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları                         | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları                                  | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları                           | 0.0                   | 3,023.4               | 45,910,031.3           |
| <b>J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları</b>                           | <b>104,688,152.8</b>  | <b>79,262,186.6</b>   | <b>-160,238,431.2</b>  |
| Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları                                     | 0.0                   | 0.0                   |                        |
| Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları                                           | 104,688,152.8         | 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          | -160,238,431.2         |
| <b>K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)</b>       | <b>104,688,152.8</b>  | <b>79,259,163.2</b>   | <b>-206,148,462.5</b>  |
| <b>L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)</b>                                    | <b>18,883,617.9</b>   | <b>1,240,610.6</b>    | <b>-24,191,547.8</b>   |
| İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)                                                         | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| <b>M-) HAZİR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ</b>                                         | <b>18,883,617.9</b>   | <b>1,240,610.6</b>    |                        |
| Kasa                                                                             | -81.1                 | 1,169.6               | -1,192.9               |
| Alınan Çekler                                                                    | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Banka                                                                            | 17,492,754.6          | -3,168,270.3          | -28,792,382.9          |
| Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri                                              | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Proje Özel Hesabı                                                                | 1,347,107.6           | 6,346,889.0           | 12,308,929.6           |
| Döviz                                                                            | 43,836.8              | -1,939,177.7          | -7,706,901.7           |
| Döviz Gönderme Emirleri                                                          | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar                                     | 0.0                   | 0.0                   | 0.0                    |
| Diğer Hazır 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 421                                              |                            |                             | Yıl : 2021                 |                     |                      |                     |
| Kamu İdaresi Adı ÇUKUROVA 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                                                          | 1.446.663.919,47           | 59.809.594,65               | 1.506.473.514,12           | 1.506.473.514,12    | 81.100.156,39        | 1.587.573.670,51    |
| A- Denge Kayıtları                                                 | 7.560.599,93               | 220.529.121,10              | 228.089.721,03             | 228.089.721,03      | 0,00                 | 228.089.721,03      |
| B- Varlık Envanteri                                                | 1.037.895.730,59           | -223.373.733,63             | 814.521.996,96             | 814.521.996,96      | 917.780,23           | 815.439.777,19      |
| 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                                                           | 420.329.401,21             | 62.654.207,18               | 482.983.608,39             | 482.983.608,39      | 80.182.376,10        | 563.165.984,55      |
| DEĞER HAREKETLERİ                                                  | 27.964,50                  | -1.718,17                   | 26.246,33                  | 26.246,33           | 469.474,60           | 495.720,93          |
| YEDEKLER                                                           |                            |                             |                            |                     |                      |                     |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI                            | 1.390.323.791,82           | -55.548.361,02              | 1.334.775.430,80           | 2.014.473.159,03    | -79.945.417,08       | 1.934.527.741,95    |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI                           | -2.124.442.489,67          | 0,00                        | -2.124.442.489,67          | -2.807.221.717,74   | 0,00                 | -2.807.221.717,74   |
| DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI                                           | 0,00                       | -3.081.499,84               | -3.081.499,84              | 0,00                | 262.537.011,98       | 262.537.011,98      |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler                           |                            |                             |                            |                     |                      |                     |
| 30.03.2022 08:21:59                                                |                            |                             |                            |                     |                      |                     |
| G.Y.M.Y. Ömek:23                                                   |                            |                             |                            |                     |                      |                     |

#### 5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

| BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU |                               |                  |                   |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Kamu İdaresi Kodu 421                                      |                               | Yıl : 2021       |                   |
| 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                             | 25.325.000.00                 | 0.00             | 23.107.025.85     |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler                | 739.338.000.00                | 0.00             | 933.283.461.96    |
| Diğer Gelirler                                             | 25.983.000.00                 | 0.00             | 48.788.264.54     |
| Sermaye Gelirleri                                          | 2.000.00                      | 0.00             | 0.00              |
| Alacaklardan Tahsilat                                      | 0.00                          | 0.00             | 0.00              |
| Red ve İadeler (-)                                         | 0.00                          | 0.00             | 480.901.33        |
| Toplam Tahsilatlar                                         | 790.648.000.00                | 0.00             | 1,004,697,851.02  |
| ÖDEMELER                                                   |                               |                  |                   |
| Personel Giderleri                                         | 532.567.000.00                | 567,836,407.06   | 560,583,480.44    |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri         | 90.434.000.00                 | 96,428,636.94    | 96,293,042.13     |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri                               | 53.216.000.00                 | 82,619,822.34    | 59,307,111.81     |
| Faiz Giderleri                                             | 0.00                          | 0.00             | 0.00              |
| Carı Transferler                                           | 31,172,000.00                 | 233,581,202.57   | 231,731,307.25    |
| Sermaye Giderleri                                          | 83,259,000.00                 | 89,905,129.29    | 54,152,153.03     |
| 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                                            | 790,648,000.00                | 1,070,371,198.20 | 1,002,067,094.66  |
| NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER                                   |                               |                  | 1.00              |

30/03/2022 08:22:18

\*\* Rapor 30/03/2022 04:30:23 tarihli bilgileri içermektedir

G.Y.M.Y. Ömek:24

## B. 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.

## C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

### 1. MUHASEBE SİSTEMİ

#### a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

İdaremiz, 5018 sayılı Kamu Mali 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 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 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 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 değerleme ölçütünün kullanıldığı durumlar aşağıdaki gibidir.

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

### b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

## D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

### 1. BANKA BİLGİLERİ

| Banka Hesabı Bilgileri | Tutar                |
|------------------------|----------------------|
| Vadesiz hesap          | 112.839,81           |
| Özel hesaplar          | 45.245.605,17        |
| <b>Toplam</b>          | <b>45.358.444,98</b> |

30.03.2021 tarihinde tek hazine kurumlar hesabına geçtiğimizden dolayı banka hesabımızdaki tutarlar gün sonunda hazineye süpürülmüş ilgili tutarlar 135 Türk Lirası Cinsinden Alacaklar hesabında izlenmektedir.31.12.2021 tarihi itibarıyla hazineye süpürülen bakiyemiz yukarıda görünmektedir.

| Özel Hesap Bilgileri      | Tutar         |
|---------------------------|---------------|
| Açılış Net Defter Değeri  | 41.552.329,71 |
| Girişler                  | 28.877.403,43 |
| Kullanımlar               | 25.184.127,97 |
| Kapanış Net Defter Değeri | 45.245.605,17 |

### 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         |
|-------------------------------------|---------------|
| Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler | 28.531.990,82 |

| Proje Özel Hesabı Bilgileri | Tutar         |
|-----------------------------|---------------|
| 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.

| AÇIKLAMA                                              | Sermaye Payı Oranı      |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|
|                                                       | % 50 'den Fazla Olanlar |
| Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler                 |                         |
| Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler | 4.630.000,00            |
| Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler      | 27.000,00               |

### 4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

|                              | Açılış Defter Değeri    | Kapanış Defter Değeri   | Birikmiş Amortisman   |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Arazi ve Arsalar             | 525.235.041,77          | 525.060.989,77          |                       |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 1.909.661,22            | 1.909.661,22            | 1.909.661,22          |
| Binalar                      | 703.924.438,87          | 833.356.035,50          | 643.242.879,78        |
| Tesis, Makine ve Cihazlar    | 191.370.290,36          | 221.721.368,24          | 159.372.848,57        |
| Taşıtlar                     | 2.640.797,69            | 3.529.544,11            | 2.139.005,69          |
| Demirbaşlar                  | 111.937.909,93          | 122.650.289,92          | 104.480.956,98        |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları    |                         |                         |                       |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar   | 131.076.250,24          | 60.652.661,67           |                       |
| <b>Toplam</b>                | <b>1.537.018.139,84</b> | <b>1.768.880.550,43</b> | <b>911.145.352,24</b> |

#### a) Tahsisli Taşınmazlar

|                              | <b>Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar</b><br><i>(İlgili hesapların (01) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i> | <b>Tahsis Edilen Taşınmazlar</b><br><i>(İlgili hesapların (02) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i> | <b>Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar</b><br><i>(İlgili hesapların (03) yardımcı hesabına ilişkin tutar yazılacaktır.)</i> |
|------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Arazi ve Arsalar             | 367.355.675,48                                                                                                        | 502.882,08                                                                                                        | 158.208.196,37                                                                                                          |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 1.909.661,22                                                                                                          |                                                                                                                   |                                                                                                                         |
| Binalar                      | 822.727.650,24                                                                                                        | 699.592,45                                                                                                        | 11.327.977,21                                                                                                           |
| Toplam                       | 1.191.992.986,94                                                                                                      | 1202.474,53                                                                                                       | 169.536.173,58                                                                                                          |

#### b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

| <b>Yapılmakta Olan Yatırımlar</b>            |  | <b>Tutar</b>  |
|----------------------------------------------|--|---------------|
| Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri |  | 689.521,55    |
| Yapılmakta Olan Binalar                      |  | 59.963.140,12 |
| Yapılmakta Olan Tesisler                     |  |               |
| Toplam                                       |  | 60.652.661,67 |

### 5. KARŞILIKLAR

| <b>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</b>            | <b>Tutar</b>  |
|------------------------------------------------|---------------|
| Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 28.215.835,68 |
| Geçici İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları  | 9.717.773,41  |
| Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 7.751.326,92  |
| Diğer Kıdem Tazminatı Karşılıkları             | 8.261.695,78  |
| Toplam                                         | 53.946.631,79 |

## 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 | 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                      | 928.115.000,00          |
| Öğrenci Harç Gelirleri              | 18.549.367,85           |
| Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri | 12.052.905,90           |
| Mevduat Faizleri                    | 369.882,4               |
| Şartlı Bağışlar                     | 1.269.872,96            |
| Diğer Gelirler                      | 44.821.723,24           |
| <b>TOPLAM</b>                       | <b>1.005.178.752,35</b> |

## 8. GİDERLER

|                                     |                         |
|-------------------------------------|-------------------------|
| 01- Personel Giderleri              | 560.583.480,44          |
| 02- Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 96.293.042,13           |
| 03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri    | 59.307.111,81           |
| 05- Cari Transfer                   | 231.731.307,25          |
| 06- Sermaye Giderleri               | 54.152.153,03           |
| <b>TOPLAM</b>                       | <b>1.002.067.094,66</b> |

Hazır değerler nakit değişimi 2021 yılı için; dönem başı 39.216.600,71 TL dönem sonu 39.216.600,71 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.240.610,60 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 1.240.610,60 TL olumsuz etkilenmiştir.

## 9. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### a) Kur Farklarının Etkisi

İdareimizin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 9.485.434,02 TL, giderleri ise 1.481.508,81 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 8.003.925,21 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## 10. TAAHHÜTLER

İdareimizin 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 ADI                              | PROJE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ (TL) | EKLENEN ÖDENEK (TL) | DÜŞÜLEN ÖDENEK (TL) | HİBE (TL)        | REVİZELİ TOPLAM ÖDENEK (TL) | GERÇEKLEŞEN HARCAMA (TL) |
|-----------------------|----------------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Eğitim                | Çeşitli Ünitelerin Etüt Projesi        | 100.000                      | 0                   | 0                   | 0                | 100.000                     | 0                        |
|                       | Kampüs Altyapısı                       | 9.300.000                    | 0                   | 0                   | 375.651          | 9.675.651                   | 7.447.599                |
|                       | Yayın Alımı                            | 2.500.000                    | 200.000             | 0                   | 0                | 2.700.000                   | 2.612.090                |
|                       | Muhtelif İşler                         | 13.000.000                   | 2.724.251           | 0                   | 249.777          | 15.974.028                  | 9.402.701                |
|                       | Açık ve Kapalı Spor Tesisleri          | 1.000.000                    | 0                   | 0                   | 0                | 1.000.000                   | 447.694                  |
| Sağlık                | Onkoloji Hastanesi                     | 25.000.000                   | 2.226.000           | 0                   | 925.000          | 28.151.000                  | 9.913.495                |
|                       | Hastane Yemekhanesi ve Ek Bina         | 100.000                      | 0                   | 0                   | 30.000           | 130.000                     | 0                        |
|                       | Muhtelif İşler                         | 25.780.000                   | 1.041.450           | 1.126.000           | 0                | 25.695.450                  | 17.849.574               |
| Diğer Kamu Hizmetleri | Rektörlük Bilimsel Araştırma Projeleri | 6.479.000                    | 0                   | 0                   | 0                | 6.479.000                   | 6.479.000                |
|                       | <b>TOPLAM</b>                          | <b>83.259.000</b>            | <b>6.191.701</b>    | <b>1.126.000</b>    | <b>1.580.428</b> | <b>89.905.129</b>           | <b>54.152.154</b>        |

## 11. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

| Koşullu Yükümlülükler      | Tutar               |
|----------------------------|---------------------|
| Verilen Teminat Mektupları | 2.343.039,61        |
| <b>Toplam</b>              | <b>2.343.039,61</b> |

### a) Verilen Teminat Mektupları

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

## 12. KOŞULLU VARLIKLAR

| Koşullu Varlıklar               | Tutar                |
|---------------------------------|----------------------|
| Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri | 0,00                 |
| Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri | 306.177,10           |
| Kişilere Ait Menkul Kıymetler   | 0,00                 |
| Alınan Teminat Mektupları       | 16.090.665,90        |
| Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler | 16.236.612,12        |
| <b>Toplam</b>                   | <b>32.633.455,12</b> |

### 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 | Kiralanın Varlıkların Değeri |
|------------------|-------------------|-----------------|--------------------|------------------------------|
| Arsa ve Araziler | 9.175.125,00      | --              | 213.375,00         | 0,00                         |
| Binalar          | 119.700,00        | 3 Yıl           | 99.900             | 210.044,00                   |
| <b>Toplam</b>    | <b>119.700,00</b> | <b>3 Yıl</b>    | <b>99.900</b>      | <b>210.044,00</b>            |

## 13. DİĞER NAZIM HESAPLAR

| Diğer Nazım Hesaplar                                                                     | Tutar         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar                                                   | 27.041.974,39 |
| Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri |               |
| Diğer Nazım Hesaplar                                                                     | 32.634.661,87 |