

**İZMİR DEMOKRASİ ÜNİVERSİTESİ**

"

|  |
| --- |
| 2019 YILI TEMEL MALI TABLOLAR |
| *Mali Tablolar*  *Önemli Muhasebe Politikaları Açıklayıcı Notlar* |

*STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI 2020*

1. [BİLANÇO 3](#_bookmark0)
2. [FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU 4](#_bookmark1)
3. [NAKİT AKIŞ TABLOSU](#_bookmark2)  5
4. [ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU](#_bookmark3) 10
5. [BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU 11](#_bookmark4)
6. [KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI 12](#_bookmark5)
7. [ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI 13](#_bookmark6)
   1. [MUHASEBE SİSTEMİ 13](#_bookmark7)
      1. [Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 13](#_bookmark8)
      2. [Uygulanan Detaylı Hesap Planı 13](#_bookmark9)
      3. [Kayıt Esası 13](#_bookmark10)
      4. [Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri 13](#_bookmark11)
   2. [KULLANILAN PARA BİRİMİ](#_bookmark12) 14
   3. [YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ 14](#_bookmark13)
   4. [GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI 14](#_bookmark14)
   5. [STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI 14](#_bookmark15)
   6. [DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI 14](#_bookmark16)
      1. [Maliyet Bedeli 14](#_bookmark17)
      2. [Gerçeğe Uygun Değer: 15](#_bookmark18)
      3. [İtibari Değer 15](#_bookmark19)
      4. [İz Bedeli 15](#_bookmark20)
      5. [Net Gerçekleşebilir Değer 15](#_bookmark21)
   7. [AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR 16](#_bookmark22)
   8. [ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ 16](#_bookmark23)
   9. [ENFLASYON DÜZELTMESİ 16](#_bookmark24)
   10. [ÇALIŞANLARIN SOSYAL GÜVENCE MALİYETLERİ 16](#_bookmark25)
   11. [BAĞIŞLAR VE HİBELER 17](#_bookmark26)
8. [MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 18](#_bookmark27)
   1. [BANKA BİLGİLERİ 18](#_bookmark28)
   2. [PROJE ÖZEL HESABI 18](#_bookmark29)
   3. [MALİ DURAN VARLIKLAR 19](#_bookmark30)
   4. [MADDİ DURAN VARLIKLAR 20](#_bookmark31)
      1. [Tahsisli Taşınmazlar 20](#_bookmark32)
      2. [Yapılmakta Olan Yatırımlar 21](#_bookmark33)
   5. [KARŞILIKLAR 21](#_bookmark34)
   6. [MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM 21](#_bookmark35)
   7. [NAKİT AKIŞ TABLOSU 22](#_bookmark36)
   8. [ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 23](#_bookmark37)
      1. [Kur Farklarının Etkisi 23](#_bookmark38)
      2. [Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi 23](#_bookmark39)
   9. [KOŞULLU VARLIKLAR 23](#_bookmark40)
   10. [DİĞER NAZIM HESAPLAR 23](#_bookmark41)

## BİLANÇO

## 

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU



NAKİT AKIŞ TABLOSU

|  |  |
| --- | --- |
| **2019 Yılı Güncel Nakit Akış Tablosu** | |
| **NAKİT AKIŞLARI** | **2019 Yılı** |
| **FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** |  |
| **A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri** | **34.339.434,85** |
| **Vergi Gelirleri** | **0** |
| **Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri** | **1.162.879,33** |
| **Alınan Bağış ve Yardımlar** | **31.296.000,00** |
| **Faizler, Cezalar, Paylar** | **1.880.555,52** |
| **Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri** | **0** |
| **B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **28.406.014,92** |
| **Personel Giderleri** | **19.671.761,90** |
| **Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri** | **3.034.063,23** |
| **Mal ve Hizmet Giderleri** | **3.732.838,81** |
| **Faiz Giderleri** | **0** |
| **Cari Transferler** | **899.284,29** |
| **Sermaye Transferleri** | **0** |
| **Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler** | **1.063.110,59** |
| **Diğer Giderler** | **4.956,10** |
| **C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışı** | **507.253,88** |
| **D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)** | **5.426.166,05** |

|  |  |
| --- | --- |
| **YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** |  |
| **E-) Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **1.386.881,40** |
| **Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **39.215,55** |
| **Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **1.346.665,85** |
| **Arazi ve Arsalar Hesabı** | **0** |
| **Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı** | **0** |
| **Binalar Hesabı** | **871.608,00** |
| **Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı** | **90.779,61** |
| **Taşıtlar Hesabı** | **0** |
| **Demirbaşlar Hesabı** | **384.278,24** |
| **Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı** | **0** |
| **Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı** | **0** |
| **Yatırım Avansları Hesabı** | **0** |
| **Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı** | **0** |
| **Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **1.000,00** |
| **Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | **0** |

|  |  |
| --- | --- |
| **F-) Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **5.488.871,27** |
| **Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **685.117,06** |
| **Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **4.612.602,35** |
| **Arazi ve Arsalar Hesabı** | **0** |
| **Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı** | **0** |
| **Binalar Hesabı** | **871.608,00** |
| **Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı** | **297.875,52** |
| **Taşıtlar Hesabı** | **418.899,99** |
| **Demirbaşlar Hesabı** | **3.024.218,84** |
| **Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı** | **0** |
| **Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı** | **0** |
| **Yatırım Avansları Hesabı** | **0** |
| **Elden Çıkarlacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar** | **0** |
| **Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **1.000,00** |
| **Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | **190.151,86** |
| **G) YatırımlardanSağlanan Net Nakit Akışı (E-F)** | **-4.101.989,87** |
| **H-) Nakit Açık / Fazlası (D+G)** | **1.324.176,18** |

|  |  |
| --- | --- |
| **FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI** |  |
| **I-) Net Mali Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **1.487,39** |
| **Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları** | **0** |
| **Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları** | **0** |
| **Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **1.487,39** |
| **J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları** | **139.022,60** |
| **Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları** | **0** |
| **Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları** | **0** |
| **Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı** | **0** |
| **Tahviller** | **0** |
| **Bonolar** | **0** |
| **Diğer İç Mali Borçlar** | **0** |
| **Dış Mali Borçlar** | **0** |
| **Diğer Yükümlülüklerinden Kaynaklanan Nakit Akışları** | **139.022,60** |
| **K- Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Girişleri (J-I)** | **137.535,21** |
| **L- Nakit Stoğundaki Net Değişim (H+K)** | **1.461.711,39** |
| **İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)** | **-147.182,40** |

|  |  |
| --- | --- |
| **M) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ** | **1.608.893,79** |
| **Kasa Hesabı** | **0** |
| **Alınan Çekler Hesabı** | **0** |
| **Banka Hesabı** | **1.608.174,74** |
| **Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı** | **0** |
| **Proje Özel Hesabı** | **0** |
| **Döviz Hesabı** | **719,05** |
| **Döviz Gönderme Emirleri Hesabı** | **0** |
| **Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar Hesabı** | **0** |
| **Diğer Hazır Değerler Hesabı** | **0** |
| **Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı** | **0** |

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 2.966.661,34 TL, dönem sonu 4.501.958,96 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.535.297,62 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

## ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

**İZMİR DEMOKRASİ ÜNİVERSİTESİ 31.12.2019 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kurum Kodu** 39.13 **Bütçe Yılı :** 2019  **Kurum Adı** İZMİR DEMOKRASİ ÜNİVERSİTESİ | | | | | | |
|  | **ÖNCEKİ DÖNEM 2018** | | | **CARİ DÖNEM 2019** | | |
| **ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ** | **ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER** | **ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ** | **DÖNEM BAŞI BAKİYESİ** | **DÖNEM İÇİ HAREKETLER** | **DÖNEM SONU BAKİYESİ** |
| NET DEĞER | 0,00 | 115.831,08 | 115.831,08 | 115.831,08 | 1.369.515,80 | 1.485.346,88 |
| A- Denge Kayıtları | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B- Varlık Envanteri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 424.316,60 | 424.316,60 |
| C- Yükümlülük Envanteri | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ç- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D- Enflasyon Düzeltme Farkları |  |  |  |  |  |  |
| E- Diğer | 0,00 | 115.831,08 | 115.831,08 | 115.831,08 | 945.199,20 | 1.061.030,28 |
| DEĞER HAREKETLERİ |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| YEDEKLER |  |  |  |  |  |  |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 6.033.290,57 | 0,00 | 6.033.290,57 | 42.264.842,00 | 0,00 | 42.264.842,00 |
| GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI |  |  |  | -22.454.857,10 | 0,00 | -22.454.857,10 |
| DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 0,00 | 13.776.694,33 | 13.776.694,33 | 0,00 | 10.881.099,25 | 10.881.099,25 |

G.Y.M.Y Örnek:23

## BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

## 

# KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Türkiye’nin en genç üniversitelerinden biri olan İzmir Demokrasi Üniversitesi, 7 Eylül 2016 tarih ve 29824 sayılı Resmî Gazete ’de yayınlanan 2809 sayılı Kanunun Ek 170. maddesi ile kurulmuştur. Deneyimli ve genç akademisyenlerin bir araya gelmesinin yanında akademik ve idari yapının dengeli bir şekilde oluşumu ile Üniversitemiz yükseköğretim kurumları arasında yerini almıştır. Ege’nin incisi İzmir’de, Üçkuyular yerleşkesinde 10 Fakülte, 3 Enstitü, 1 Yüksekokul, 2 Meslek Yüksekokulu ve 10 Uygulama ve Araştırma Merkezi yer almaktadır.

Nitelikli insan gücü yetiştirmek, bilgi üretmek ve üretilen bilgileri toplum yararına sunmak üniversitelerin görev ve sorumlulukları arasındadır. Dinamik bir yapıya sahip olan Üniversitemiz, mevcut akademik birimlerinin yanına hızla yeni fakülteleri ilave ederek ve mevcut akademik birimlerdeki bölümlerin sayısını artırarak ülkemize bilim yolunda hizmet etmeyi amaçlamaktadır. Küreselleşen dünyada kaliteli ve rekabet edebilir bir eğitim sunmak en önemli hedefimizdir

İzmir Demokrasi Üniversitesinin misyonu; bilim, sanat, sağlık, kültür ve teknolojiye katkı sağlayan etik değerleri gözeten, yenilikçi ve disiplinler arası araştırmalar yapmayı ve üstün nitelikli, eleştirel düşünebilen, geleceğe yön veren, bireyler yetiştirmeyi görev edinmiştir.

İzmir Demokrasi Üniversitesinin vizyonu; özgün, nitelikli faaliyetler ve akademik çalışmalarla toplumsal gelişime öncülük eden, uluslararası ve saygın bir araştırma üniversitesi olmaktır.

# ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

## MUHASEBE SİSTEMİ

### Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

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

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

### Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

### 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.

### 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

## 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.

## YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

## 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.

## 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.

## DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

### 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 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.

### Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

### İtibari Değer

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

### İz Bedeli

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

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

### 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.

## AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırların her biri için 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.

## ÜRÜN VE TEKNOLOJİ GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre idarelerin yeni ürün ve teknolojiler oluşturması ya da mevcutların geliştirilmesi amacıyla yaptıkları giderler aktifleştirilir. Ancak bu geliştirme aşamasından önce araştırma için yapılan giderler aktifleştirilmeden doğrudan gider olarak kayıtlara alınır.

## 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.

## 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.

## 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.

# MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

## BANKA BİLGİLERİ

|  |  |
| --- | --- |
| **Banka Hesabı Bilgileri** | **Tutar** |
| Vadesiz hesap | 9,82 |
| Vadeli hesap | 4.222.297,95 |
| Özel hesaplar (Tübitak ,BAP) | 278.937,11 |
| **Toplam** | **4.501.244,88** |

## PROJE ÖZEL HESABI

Proje Özel Hesabı; banka hesabının bakiyesinde bulunan özel hesap uygulamalarından farklı olarak Avrupa Birliği, uluslararası kuruluşlar veya uluslararası konsorsiyumlardan genel bütçe ve özel bütçeli idareler kapsamındaki kamu idarelerine proje karşılığı aktarılan hibe niteliğindeki tutarların izlenmesi amacıyla oluşturulan özel hesap uygulamaları ile dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak kamu idareleri adına özel hesaplara aktarılan tutarları göstermektedir.

|  |  |
| --- | --- |
| **Türü** | **Tutar** |
| Dış Finansman Kaynağından  Dış Proje Kredisi olarak aktarılan tutarlar | 0 |
| Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler | 0 |

|  |  |
| --- | --- |
| Diğer Hibeler | 0,00 |

## 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 |  |  |  |
| Döner Sermayeli Kuruluşlara Taahhüt Edilen Sermayeler |  |  | 1.000.00 |
| Diğer Mali Duran Varlıklar |  |  |  |
|  |  |  |  |

## MADDİ DURAN VARLIKLAR

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** | **Birikmiş Amortisman** |
| Arazi ve Arsalar | - | - | - |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | - | - | - |
| Binalar | 871.608,00 | - | 17.432,16 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 2.196.376,59 | 1.111.852,56 | 1.607.144,66 |
| Taşıtlar | 418.899,99 | - | 41.890,00 |
| Demirbaşlar | 8.269.118,62 | 1.825.712,57 | 6.965.602,17 |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları | - | - | - |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | - | - | - |
| Toplam | **11.756.003,20** | **14.693.568,33** | **8.632.068,99** |

### Tahsisli Taşınmazlar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar** | **Tahsis Edilen Taşınmazlar** | **Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar** |
| Arazi ve Arsalar | - | - | - |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | - | - | - |
| Binalar | - | - | 871.608,00 |
| Toplam |  | **-** | 871.608,00 |

### Yapılmakta Olan Yatırımlar

|  |  |
| --- | --- |
| **Yapılmakta Olan Yatırımlar** | **Tutar** |
| Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | - |
| Yapılmakta Olan Binalar | - |
| Yapılmakta Olan Tesisler | - |
| Toplam | **-** |

## KARŞILIKLAR

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

## MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mali Varlık / Yükümlülükler** | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** |
| Hisse Senetleri | - | - |
| Özel Kesim Tahvil, Senet ve Bonoları | - | - |
| Kamu Kesimi Tahvil, Senet ve Bonoları | - | - |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Menkul Varlıklar  Takipteki Kurum Alacakları  Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler  Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler  Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler  Sermaye Taahhütleri  Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları | -  -  -  -  -  1.000,00  - | -  -  -  -  -  -  1.000,00  -    - |

## NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2019 yılı için; dönem başı 2.966.661,34 TL, dönem sonu 4.501.958,96 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 1.535.297,62 TL tutarındadır.

Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 0,00 TL olumlu/olumsuz etkilenmiştir.

## ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

### Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarından kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 4,97 TL olup, kur farklarının öz kaynaklara 0,00 TL olumlu/olumsuz etkisi bulunmaktadır.

### Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 0,00 TL, giderleri ise 0,00 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 0,00 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

## KOŞULLU VARLIKLAR

|  |  |
| --- | --- |
| **Koşullu Varlıklar** | **Tutar** |
|  |  |
| Kamu Özel İşbirliği Taahhütleri | - |
| Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri | 7.400,04 |
| Kişilere Ait Menkul Kıymetler Alınan Teminat Mektupları  Diğer Şarta Bağlı Yükümlülükler | -  - 619.183,72 |
| Toplam | **626.583,76** |

## DİĞER NAZIM HESAPLAR

|  |  |
| --- | --- |
| **Diğer Nazım Hesaplar** | **Tutar** |
| Değerli Kağıt Ambarları | - |
| Zimmetle Verilen Değerli Kağıtlar | - |
| Yoldaki Değerli Kağıtlar | - |
| Özel Tahakkuklardan Alacaklar | - |

|  |  |
| --- | --- |
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar | 1.292.367,60 |
| Kullanılacak Dış Krediler | - |
| Risk Hesabı Alacakları | - |
| Genel Bütçe Dışı İdareler Teyitsiz Doğrudan Dış Proje Kullanımları | - |
| Doğrudan Dış Proje Kredilerinden Açılan Akreditifler | - |
| Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri | 871.608,00 |
| Diğer Nazım Hesaplar |  |