

KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ

|  |
| --- |
| 2022 Yılı Temel Mali Tablolar Raporu |
| Mali Tablolar Önemli Muhasebe Politikaları Açıklayıcı Notlar |
|  |

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

Nisan 2023

[A. TEMEL MALİ TABLOLAR 4](#_Toc133487387)

[1. Bilanço 5](#_Toc133487388)

[2. Faaliyet Sonuçları Tablosu 9](#_Toc133487389)

[3. Nakit Akış Tablosu 13](#_Toc133487390)

[4. Özkaynak Değişim Tablosu 15](#_Toc133487391)

[5. Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu 16](#_Toc133487392)

[B. HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI 18](#_Toc133487393)

[C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI 20](#_Toc133487394)

[1. Muhasebe Sistemi 20](#_Toc133487395)

[a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri 20](#_Toc133487396)

[b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı 20](#_Toc133487397)

[c) Kayıt Esası 21](#_Toc133487398)

[2. Kullanılan Para Birimi 21](#_Toc133487399)

[3. Yabancı Para İle Yapılan İşlemler Ve Kur Değişiklikleri 21](#_Toc133487400)

[4. Gelir Ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası 21](#_Toc133487401)

[5. Stokların Muhasebeleştirme Esası 21](#_Toc133487402)

[6. Değerleme ve Ölçüm Esasları 22](#_Toc133487403)

[a) Maliyet Bedeli 22](#_Toc133487404)

[b) Gerçeğe Uygun Değer: 22](#_Toc133487405)

[c) İtibari Değer 23](#_Toc133487406)

[d) İz Bedeli 23](#_Toc133487407)

[e) Net Gerçekleşebilir Değer 23](#_Toc133487408)

[7. Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin Esaslar 24](#_Toc133487409)

[8. Ürün ve Teknoloji Geliştirme Giderleri 24](#_Toc133487410)

[9. Enflasyon Düzeltmesi 24](#_Toc133487411)

[10. Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar 25](#_Toc133487412)

[a) Koşullu Yükümlülükler 25](#_Toc133487413)

[b) Koşullu Varlıklar 25](#_Toc133487414)

[11. Karşılıklar 25](#_Toc133487415)

[12. Bağışlar ve Hibeler 25](#_Toc133487416)

[13. Raporlama Tarihinden Sonraki Olaylar 26](#_Toc133487417)

[14. Çalışanların Sosyal Güvence Maliyetleri 26](#_Toc133487418)

[D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR 26](#_Toc133487419)

[1. Banka Bilgileri 26](#_Toc133487420)

[2. Proje Özel Hesabı 27](#_Toc133487421)

[3. Mali Duran Varlıklar 28](#_Toc133487422)

[4. Maddi Duran Varlıklar 28](#_Toc133487423)

[a) Tahsisli Taşınmazlar 29](#_Toc133487424)

[b) Yapılmakta Olan Yatırımlar 29](#_Toc133487425)

[5. Karşılıklar 29](#_Toc133487426)

[6. Mali Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim 30](#_Toc133487427)

[7. Gelirler 30](#_Toc133487428)

[8. Giderler 30](#_Toc133487429)

[9. Nakit Akış Tablosu 31](#_Toc133487430)

[10. Öz Kaynak Değişim Tablosu 31](#_Toc133487431)

[a) Kur Farklarının Etkisi 31](#_Toc133487432)

[b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi 31](#_Toc133487433)

[11. Taahhütler 31](#_Toc133487434)

[12. Koşullu Yükümlülükler 31](#_Toc133487435)

[13. Koşullu Varlıklar 32](#_Toc133487436)

[a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri 32](#_Toc133487437)

[14. Diğer Nazım Hesaplar 35](#_Toc133487438)

[15. Mali Tablolardaki Farklılıklar 35](#_Toc133487439)

# TEMEL MALİ TABLOLAR

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49’uncu maddesinde muhasebe sisteminin karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve mali raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulup yönetilmesi hükme bağlanmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin "Mali Raporlama" başlıklı 309’uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “*Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.*” denilmektedir.

Ayrıca, anılan Yönetmeliğin "Mali Raporlamada Süreler" başlıklı 327’nci maddesinin birinci fıkrasında; “*Temel mali tablolar yıllık dönemler itibarıyla takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar, diğer mali tablolar ise aylık dönemler itibarıyla takip eden ayın sonuna kadar hazırlanarak idarelerin resmi internet sitesinde yayınlanır.*” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki hükümler doğrultusunda hazırlanan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu, nakit akış tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosundan oluşan temel mali tablolar ile önemli muhasebe politikaları ve açıklayıcı notlar listesi raporun içeriğinde yer almaktadır.

## Bilanço

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **B İ L A N Ç O** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | **Kamu İdaresi Kodu** | | | | 470 | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Yıl:** | | | 2022 | |  |
|  |  |  |  |  |  | **Kamu İdaresi Adı** | | | | KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| AKTİF HESAPLAR | | | | | | | | **2020 YILI** | | | **2021 YILI** | **2022 YILI** | | | |  | PASİF HESAPLAR | | | |  | **2020 YILI** | | |  | **2021 YILI** | | **2022 YILI** | |
| 1 | |  |  | Dönen Varlıklar | | | | 53.566.800,40 | | | 55.369.961,61 | 75.334.394,09 | | |  |  | 3 |  |  | Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 2.140.856,47 | | |  | 3.269.359,05 | | 5.741.228,69 | |
|  |  | 10 |  | Hazır Değerler | | | | 7.138.822,26 | | | 1.760.975,90 | -6.351.392,40 | | |  |  |  | 32 |  | Faaliyet Borçları | | 108.146,06 | | |  | 539.955,96 | | 0,00 | |
|  |  |  | 102 | Banka Hesabı | | | | 7.804.396,48 | | | 317,74 | 657,67 | | |  |  |  |  | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | | 108.146,06 | | |  | 539.955,96 | | 0,00 | |
|  |  |  | 103 | Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı ( - ) | | | | -1.618.501,15 | | | -49.811,88 | -8.226.909,41 | | |  |  |  | 33 |  | Emanet Yabancı Kaynaklar | | 636.950,80 | | |  | 647.006,53 | | 1.631.503,23 | |
|  |  |  | 104 | Proje Özel Hesabı | | | | 951.677,86 | | | 1.628.223,47 | 1.630.706,70 | | |  |  |  |  | 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | | 99.126,76 | | |  | 86.471,48 | | 209.682,41 | |
|  |  |  | 105 | Döviz Hesabı | | | | 0,00 | | | 180.726,57 | 238.803,64 | | |  |  |  |  | 333 | Emanetler Hesabı | | 537.824,04 | | |  | 560.535,05 | | 1.421.820,82 | |
|  |  |  | 108 | Diğer Hazır Değerler Hesabı | | | | 1.249,07 | | | 0,00 | 0,00 | | |  |  |  | 36 |  | Ödenecek Diğer Yükümlülükler | | 1.395.759,61 | | |  | 2.082.396,56 | | 4.109.725,46 | |
|  |  |  | 109 | Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | | | | 0,00 | | | 1.520,00 | 5.349,00 | | |  |  |  |  | 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı | | 1.079.169,32 | | |  | 1.453.491,13 | | 2.750.679,49 | |
|  |  | 12 |  | Faaliyet Alacakları | | | | 37.402.800,84 | | | 34.835.747,88 | 51.482.467,07 | | |  |  |  |  | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | | 291.488,62 | | |  | 586.383,06 | | 1.271.249,22 | |
|  |  |  | 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | | | | 37.051.794,48 | | | 33.826.881,14 | 50.393.907,26 | | |  |  |  |  | 362 | Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı | | 25.101,67 | | |  | 42.522,37 | | 87.796,75 | |
|  |  |  | 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | | | | 351.006,36 | | | 1.008.866,74 | 1.088.559,81 | | |  |  | 4 |  |  | Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 7.042.693,02 | | |  | 7.151.136,03 | | 28.122.331,20 | |
|  |  | 13 |  | Kurum Alacakları | | | | 0,00 | | | 5.931.960,37 | 10.650.475,96 | | |  |  |  | 43 |  | Diğer Borçlar | | 86.638,43 | | |  | 195.081,44 | | 151.603,92 | |
|  |  |  | 135 | Tek Hazine Kurumlar Hesabından Alacaklar Hesabı | | | | 0,00 | | | 5.931.960,37 | 10.650.475,96 | | |  |  |  |  | 430 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | | 86.638,43 | | |  | 195.081,44 | | 151.603,92 | |
|  |  | 14 |  | Diğer Alacaklar | | | | 1.103.668,38 | | | 3.598.152,71 | 3.511.273,72 | | |  |  |  | 47 |  | BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | | 6.956.054,59 | | |  | 6.956.054,59 | | 27.970.727,28 | |
|  |  |  | 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | | | | 1.103.668,38 | | | 3.598.152,71 | 3.511.273,72 | | |  |  |  |  | 472 | KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | | 6.956.054,59 | | |  | 6.956.054,59 | | 27.970.727,28 | |
|  |  | 15 |  | Stoklar | | | | 3.644.468,99 | | | 3.906.682,38 | 4.564.693,38 | | |  |  | 5 |  |  | ÖZ KAYNAKLAR | | 551.256.482,68 | | |  | 551.499.781,41 | | 554.641.142,70 | |
|  |  |  | 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabı | | | | 3.644.468,99 | | | 3.906.682,38 | 4.564.693,38 | | |  |  |  | 50 |  | NET DEĞER | | 434.286.645,38 | | |  | 450.053.364,89 | | 484.517.557,56 | |
|  |  | 16 |  | Ön Ödemeler | | | | 4.277.039,93 | | | 5.336.442,37 | 11.476.876,36 | | |  |  |  |  | 500 | NET DEĞER HESABI | | 434.286.645,38 | | |  | 450.053.364,89 | | 484.517.557,56 | |
|  |  |  | 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı | | | | 4.277.039,93 | | | 5.336.442,37 | 11.476.876,36 | | |  |  |  | 57 |  | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | | 287.585.033,78 | | |  | 454.352.450,46 | | 603.360.641,38 | |
| 2 | |  |  | Duran Varlıklar | | | | 506.873.231,77 | | | 506.550.314,88 | 513.170.308,50 | | |  |  |  |  | 570 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | | 287.585.033,78 | | |  | 454.352.450,46 | | 603.360.641,38 | |
|  |  | 22 |  | Faaliyet Alacakları | | | | 1.003.641,35 | | | 2.035.994,32 | 3.159.459,24 | | |  |  |  | 58 |  | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI | | -224.117.049,70 | | |  | -353.149.332,67 | | -536.046.314,38 | |
|  |  |  | 220 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | | | | 304.295,72 | | | 1.328.371,45 | 877.853,13 | | |  |  |  |  | 580 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - ) | | -224.117.049,70 | | |  | -353.149.332,67 | | -536.046.314,38 | |
|  |  |  | 226 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | | | | 699.345,63 | | | 707.622,87 | 2.281.606,11 | | |  |  |  | 59 |  | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | | 53.501.853,22 | | |  | 243.298,73 | | 2.809.258,14 | |
|  |  | 24 |  | Mali Duran Varlıklar | | | | 1.560.000,00 | | | 1.560.000,00 | 1.560.000,00 | | |  |  |  |  | 590 | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | | 53.501.853,22 | | |  | 243.298,73 | | 2.809.258,14 | |
|  |  |  | 241 | Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | | | | 1.590.750,00 | | | 1.590.750,00 | 1.590.750,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 242 | Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | | | | 700,00 | | | 700,00 | 700,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 247 | Sermaye Taahhütleri Hesabı (-) | | | | -31.450,00 | | | -31.450,00 | -31.450,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 25 |  | Maddi Duran Varlıklar | | | | 504.309.590,42 | | | 502.954.320,56 | 508.450.849,26 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabı | | | | 229.811.200,53 | | | 230.074.955,55 | 230.074.955,55 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 251 | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | | | | 54.218.732,95 | | | 55.651.690,52 | 57.668.998,39 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 252 | Binalar Hesabı | | | | 235.471.550,00 | | | 236.048.867,61 | 238.705.544,37 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı | | | | 36.162.168,70 | | | 44.713.692,89 | 61.650.373,97 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 254 | Taşıtlar Hesabı | | | | 1.854.459,87 | | | 1.854.459,87 | 1.854.459,87 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 255 | Demirbaşlar Hesabı | | | | 35.406.759,97 | | | 45.708.966,17 | 51.522.003,38 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 257 | Birikmiş Amortismanlar Ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-) | | | | -89.348.607,93 | | | -111.584.948,73 | -133.025.486,27 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | | | | 733.326,33 | | | 486.636,68 | 0,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 26 |  | Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 260 | Haklar Hesabı | | | | 3.507.327,04 | | | 3.183.066,80 | 4.610.308,75 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 268 | Birikmiş Amortismanlar Ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-) | | | | -3.507.327,04 | | | -3.183.066,80 | -4.610.308,75 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 29 |  | Diğer Duran Varlıklar | | | | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 294 | Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı | | | | 111.102,36 | | | 111.102,36 | 12.040,70 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı ( - ) | | | | -111.102,36 | | | -111.102,36 | -12.040,70 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **AKTİF TOPLAMI** | | | | | | | **560.440.032,17** | | | | **561.920.276,49** | **588.504.702,59** | | |  |  | **PASİF TOPLAMI** | | | | **560.440.032,17** | | | | **561.920.276,49** | | | **588.504.702,59** | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Bilanço Dipnotları : | | | | | | | **2020 YILI** | | | | **2021 YILI** | **2022 YILI** | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 910 | ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | | | 2.973.246,55 | | | | 1.820.796,05 | 1.447.059,05 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 911 | ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | | | 2.973.246,55 | | | | 1.820.796,05 | 1.447.059,05 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | | | 14.294.137,08 | | | | 4.861.728,71 | 5.155.997,49 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | | | 14.294.137,08 | | | | 4.861.728,71 | 5.155.997,49 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 948 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI | | | 556.786,43 | | | | 754.555,87 | 746.445,65 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 949 | BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI | | | 556.786,43 | | | | 754.555,87 | 746.445,65 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 962 | YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI | | | 426.142,60 | | | | 422.153,08 | 709.995,85 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 963 | BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI | | | 426.142,60 | | | | 422.153,08 | 709.995,85 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 990 | KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERLERİ HESABI | | | 10.317.830,86 | | | | 13.289.576,95 | 13.974.309,30 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 993 | MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ HESABI | | | 777.852,28 | | | | 1.974.399,49 | 2.798.136,73 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 998 | DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI | | | 1.026.407,26 | | | | 1.026.416,26 | 1.026.422,26 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | 999 | DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI | | | 12.122.090,40 | | | | 16.290.392,70 | 17.798.868,29 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Faaliyet Sonuçları Tablosu

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | **Kamu İdaresi Kodu** | | | | | | 470 | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **Mali Yıl:** | | 2022 | |  |
|  |  |  |  | **Kamu İdaresi Adı** | | | | | | KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Hesap Kodu | | Yardımcı Hesap   Kod1 Kod2 Kod3 Kod4 | | | | | | GİDERİN TÜRÜ | | | **2020 YILI** | **2021 YILI** | **2022 YILI** | | |  | Hesap Kodu | Yardımcı Hesap   Kod1 Kod2 Kod3 Kod4 | | | | GELİRİN TÜRÜ | **2020 YILI** | | | **2021 YILI** | | **2022 YILI** | |
| 630 | | 00 | | | 00 | 00 | 00 | GİDERLER HESABI | | | 148.034.432,81 | 196.250.369,58 | 366.070.165,10 | | |  | 600 | 00 | 00 | 00 | 00 | GELİRLER HESABI | 201.546.666,53 | | | 196.505.990,72 | | 368.898.553,63 | |
| 630 | | 01 | | | 00 | 00 | 00 | PERSONEL GİDERLERİ | | | 104.383.710,16 | 133.817.060,92 | 259.994.024,98 | | |  | 600 | 03 | 00 | 00 | 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 5.178.606,64 | | | 7.794.981,19 | | 10.165.358,99 | |
| 630 | | 01 | | | 01 | 00 | 00 | MEMURLAR | | | 93.636.414,12 | 118.402.312,05 | 207.515.601,29 | | |  | 600 | 03 | 01 | 00 | 00 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 4.758.704,44 | | | 5.943.288,91 | | 8.281.946,93 | |
| 630 | | 01 | | | 02 | 00 | 00 | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | | | 514.064,00 | 1.640.561,63 | 6.373.208,06 | | |  | 600 | 03 | 06 | 00 | 00 | Kira Gelirleri | 419.902,20 | | | 1.851.692,28 | | 1.883.412,06 | |
| 630 | | 01 | | | 03 | 00 | 00 | İŞÇİLER | | | 10.145.772,68 | 13.631.022,33 | 45.730.189,55 | | |  | 600 | 04 | 00 | 00 | 00 | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 189.518.943,93 | | | 179.185.206,09 | | 347.258.407,74 | |
| 630 | | 01 | | | 04 | 00 | 00 | Geçici Süreli Çalışanlar | | | 87.459,36 | 143.164,91 | 375.026,08 | | |  | 600 | 04 | 01 | 00 | 00 | Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar | 385.548,50 | | | 1.785.677,48 | | 2.785.925,37 | |
| 630 | | 02 | | | 00 | 00 | 00 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | | | 13.332.036,82 | 17.875.540,47 | 31.861.773,51 | | |  | 600 | 04 | 02 | 00 | 00 | Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 135.120.000,00 | | | 173.007.790,00 | | 341.060.484,00 | |
| 630 | | 02 | | | 01 | 00 | 00 | Memurlar | | | 11.510.170,38 | 14.549.074,63 | 25.179.365,34 | | |  | 600 | 04 | 04 | 00 | 00 | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 52.605.244,40 | | | 640.995,20 | | 165.601,03 | |
| 630 | | 02 | | | 02 | 00 | 00 | Sözleşmeli Personel | | | 115.664,36 | 295.133,10 | 1.020.219,36 | | |  | 600 | 04 | 05 | 00 | 00 | Proje Yardımları | 1.408.151,03 | | | 3.750.743,41 | | 3.246.397,34 | |
| 630 | | 02 | | | 03 | 00 | 00 | İşçiler | | | 1.676.423,86 | 2.970.919,99 | 5.343.880,33 | | |  | 600 | 05 | 00 | 00 | 00 | Diğer Gelirler | 6.599.641,05 | | | 8.400.555,58 | | 10.443.878,85 | |
| 630 | | 02 | | | 04 | 00 | 00 | Geçici Süreli Çalışanlar | | | 19.665,64 | 43.556,87 | 288.650,91 | | |  | 600 | 05 | 01 | 00 | 00 | Faiz Gelirleri | 720.267,80 | | | 643.008,61 | | 194.136,89 | |
| 630 | | 02 | | | 05 | 00 | 00 | Diğer Personel | | | 10.112,58 | 16.855,88 | 29.657,57 | | |  | 600 | 05 | 02 | 00 | 00 | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 104.201,72 | | | 77.649,33 | | 366.065,09 | |
| 630 | | 03 | | | 00 | 00 | 00 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | | | 7.964.323,96 | 8.927.326,03 | 38.266.676,20 | | |  | 600 | 05 | 03 | 00 | 00 | Para Cezaları | 3.098,96 | | | 10.020,18 | | 15.943,20 | |
| 630 | | 03 | | | 01 | 00 | 00 | Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | | | 0,00 | 0,00 | 3.577,97 | | |  | 600 | 05 | 09 | 00 | 00 | Diğer Çeşitli Gelirler | 5.772.072,57 | | | 7.669.877,46 | | 9.867.733,67 | |
| 630 | | 03 | | | 02 | 00 | 00 | Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları | | | 6.260.460,85 | 6.831.548,27 | 34.951.061,54 | | |  | 600 | 11 | 00 | 00 | 00 | Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri | 249.474,91 | | | 861.492,84 | | 1.000.868,13 | |
| 630 | | 03 | | | 03 | 00 | 00 | Yolluklar | | | 337.936,81 | 735.304,86 | 1.124.003,89 | | |  | 600 | 11 | 01 | 00 | 00 | Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları | 249.474,91 | | | 861.492,84 | | 986.268,13 | |
| 630 | | 03 | | | 04 | 00 | 00 | Görev Giderleri | | | 131.680,87 | 113.994,63 | 53.122,56 | | |  | 600 | 11 | 99 | 00 | 00 | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 0,00 | | | 0,00 | | 14.600,00 | |
| 630 | | 03 | | | 05 | 00 | 00 | Hizmet Alımları | | | 937.159,34 | 888.672,56 | 1.413.081,02 | | |  | 600 | 25 | 00 | 00 | 00 | Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler | 0,00 | | | 263.755,02 | | 30.039,92 | |
| 630 | | 03 | | | 06 | 00 | 00 | Temsil ve Tanıtma Giderleri | | | 15.364,92 | 14.512,88 | 16.990,92 | | |  | 600 | 25 | 02 | 00 | 00 | Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler | 0,00 | | | 0,00 | | 30.039,92 | |
| 630 | | 03 | | | 07 | 00 | 00 | Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri | | | 221.836,17 | 291.039,83 | 505.158,18 | | |  | 600 | 25 | 05 | 00 | 00 | Mahalli İdarelerden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler | 0,00 | | | 263.755,02 | | 0,00 | |
| 630 | | 03 | | | 08 | 00 | 00 | Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri | | | 59.885,00 | 52.253,00 | 199.680,12 | | |  | 600 | 25 | 05 | 02 | 00 | Bedelsiz Olarak Alınan Arazi ve Arsalar | 0,00 | | | 263.755,02 | | 0,00 | |
| 630 | | 05 | | | 00 | 00 | 00 | Cari Transferler | | | 2.700.731,74 | 4.159.022,78 | 6.919.997,74 | | |  | **GELİRLER TOPLAMI (B)** | | | | | | **201.546.666,53** | | | **196.505.990,72** | | **368.898.553,63** | |
| 630 | | 05 | | | 01 | 00 | 00 | Görevlendirme Giderleri | | | 1.613.823,20 | 2.489.589,45 | 2.946.989,28 | | |  | Hesap Kodu | Yardımcı Hesap   Kod1 Kod2 Kod3 Kod4 | | | | İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ | **2020 YILI** | | | **2021 YILI** | | **2022 YILI** | |
| 630 | | 05 | | | 02 | 00 | 00 | Hazine Yardımları | | | 0,00 | 0,00 | 67.000,00 | | |  | 610 | 00 | 00 | 00 | 00 | İNDİRİM, İADE VE ISKONTOLAR HESABI | 10.380,50 | | | 12.322,41 | | 19.130,39 | |
| 630 | | 05 | | | 03 | 00 | 00 | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler | | | 427.948,29 | 270.937,60 | 1.293.237,36 | | |  | 610 | 03 | 00 | 00 | 00 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 10.380,50 | | | 12.322,41 | | 17.130,39 | |
| 630 | | 05 | | | 04 | 00 | 00 | Hanehalkı ve İşletmelere Yapılan Transferler | | | 658.960,25 | 1.398.495,73 | 2.612.771,10 | | |  | 610 | 03 | 01 | 00 | 00 | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 10.380,50 | | | 11.188,84 | | 16.684,59 | |
| 630 | | 07 | | | 00 | 00 | 00 | Sermaye Transferleri | | | 0,00 | 134.729,13 | 0,00 | | |  | 610 | 03 | 06 | 00 | 00 | Kira Gelirleri | 0,00 | | | 1.133,57 | | 445,80 | |
| 630 | | 11 | | | 00 | 00 | 00 | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | | | 32.514,26 | 147.716,81 | 628.258,45 | | |  | 610 | 05 | 00 | 00 | 00 | Diğer Gelirler | 0,00 | | | 0,00 | | 2.000,00 | |
| 630 | | 13 | | | 00 | 00 | 00 | Amortisman Giderleri | | | 16.452.174,28 | 23.244.730,02 | 22.981.964,86 | | |  | 610 | 05 | 09 | 00 | 00 | Diğer Çeşitli Gelirler | 0,00 | | | 0,00 | | 2.000,00 | |
| 630 | | 13 | | | 01 | 00 | 00 | Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri | | | 15.690.216,67 | 22.428.615,81 | 21.554.722,91 | | |  | **İNDİRİM,İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)** | | | | | | **10.380,50** | | | **12.322,41** | | **19.130,39** | |
| 630 | | 13 | | | 02 | 00 | 00 | Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri | | | 761.957,61 | 816.114,21 | 1.427.241,95 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 00 | 00 | 00 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | | | 2.639.303,34 | 5.084.008,23 | 4.300.572,74 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 01 | 00 | 00 | Kırtasiye Malzemeleri | | | 566.070,46 | 324.146,61 | 625.215,88 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 02 | 00 | 00 | Beslenme/Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri | | | 9.132,02 | 74.415,51 | 9.729,40 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 03 | 00 | 00 | Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri | | | 12.471,56 | 799.235,61 | 341.334,99 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 04 | 00 | 00 | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | | | 230.181,39 | 16.224,20 | 201.644,60 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 05 | 00 | 00 | Temizleme Ekipmanları | | | 222.792,03 | 413.189,81 | 288.193,77 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 06 | 00 | 00 | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | | | 163.279,00 | 275.453,98 | 213.450,62 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 07 | 00 | 00 | Yiyecek | | | 0,00 | 26.287,32 | 36.235,65 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 08 | 00 | 00 | İçecek | | | 0,00 | 1.378,20 | 8.157,40 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 10 | 00 | 00 | Zirai Maddeler | | | 0,00 | 103.933,38 | 30.120,63 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 12 | 00 | 00 | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | | | 481.281,91 | 912.098,89 | 523.157,45 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 13 | 00 | 00 | Yedek Parçalar | | | 172.467,65 | 332.054,98 | 241.306,86 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 14 | 00 | 00 | Nakil Vasıtaları Lastikleri | | | 11.954,34 | 6.899,98 | 96.842,92 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 15 | 00 | 00 | Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar | | | 34.102,00 | 33.099,00 | 18.948,44 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 16 | 00 | 00 | Spor Malzemeleri Grubu | | | 25.113,04 | 104.483,69 | 83.471,40 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 17 | 00 | 00 | Basınçlı Ekipmanlar | | | 0,00 | 10.708,50 | 23.411,20 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 14 | | | 99 | 00 | 00 | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | | | 710.457,94 | 1.650.398,57 | 1.559.351,53 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 20 | | | 00 | 00 | 00 | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | | | 274.851,89 | 398.952,90 | 82.618,66 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 20 | | | 01 | 00 | 00 | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler | | | 274.851,89 | 329.737,51 | 82.618,66 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 20 | | | 02 | 00 | 00 | Kişilerden Alacaklardan Silinenler | | | 0,00 | 69.215,39 | 0,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 25 | | | 00 | 00 | 00 | Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler | | | 25.016,00 | 0,00 | 0,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 25 | | | 01 | 00 | 00 | Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler | | | 25.016,00 | 0,00 | 0,00 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 30 | | | 00 | 00 | 00 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 229.765,88 | 2.371.306,64 | 949.579,70 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 30 | | | 06 | 00 | 00 | Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | | | 229.765,88 | 2.371.306,64 | 949.579,70 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 630 | | 99 | | | 00 | 00 | 00 | Diğer Giderler | | | 4,48 | 89.975,65 | 84.698,26 | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GİDERLER TOPLAMI (A)** | | | | | | | | | | | **148.034.432,81** | **196.250.369,58** | **366.070.165,10** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **2020 YILI** | **2021 YILI** | **2022 YILI** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GİDERLER TOPLAMI (A)** | | | | | | | | | | | **148.034.432,81** | **196.250.369,58** | **366.070.165,10** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GELİRLER TOPLAMI (B)** | | | | | | | | | | | **201.546.666,53** | **196.505.990,72** | **368.898.553,63** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)** | | | | | | | | | | | **10.380,50** | **12.322,41** | **19.130,39** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## Nakit Akış Tablosu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2022 Yılı Nakit Akış Tablosu** | | | |
| **NAKİT AKIŞLARI** | **2020 YILI** | **2021 YILI** | **2022 YILI** |
| FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI |  |  |  |
| **A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri** | 195.534.925,70 | 194.018.008,62 | 351.657.729,7 |
| Vergi Gelirleri | 0 | 0 | 0,00 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 4.890.977,20 | 6.175.281,23 | 9.208.262,95 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar | 184.428.943,90 | 182.028.416,09 | 332.392.881,74 |
| Faizler, Cezalar, Paylar | 6.215.004,60 | 5.814.311,30 | 10.056.584,96 |
| Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri | 0 | 0 | 0,00 |
| **B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | 129.844.529,60 | 166.943.151,72 | 338.616.706,4 |
| Personel Giderleri | 104.383.710,20 | 133.817.060,92 | 259.994.024,98 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri | 13.332.036,80 | 17.875.540,47 | 31.861.773,51 |
| Mal ve Hizmet Giderleri | 9.198.280,50 | 8.495.516,13 | 38.806.632,16 |
| Faiz Giderleri | 0 | 0 | 0,00 |
| Cari Transferler | 2.700.731,70 | 4.159.022,78 | 6.919.997,74 |
| Sermaye Transferleri | 0 | 134.729,13 | 0,00 |
| Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler | 229.765,90 | 2.371.306,64 | 949.579,70 |
| Diğer Giderler | 4,5 | 89.975,65 | 84.698,26 |
| **C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları** | 921.962,20 | 1.059.402,44 | 6.140.433,99 |
| **D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)** | 64.768.434 | 26.015.454,46 | 6.900.589,3 |
| YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI |  |  |  |
| **E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri** | 11.584.876,70 | 16.015.949,61 | 18.185.305,5 |
| Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 703.545,60 | 1.601.766,90 | 1.662.221,66 |
| Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 9.291.331,10 | 13.577.870,53 | 16.516.003,9 |
| Arazi ve Arsalar | 0 | 0 | 0,00 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 0 | 0 | 0,00 |
| Binalar | -38.186,40 | 39.530,00 | 325.575,89 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 6.710.501,60 | 4.905.239,93 | 9.706.442,39 |
| Taşıtlar | 0 | 0 | 0,00 |
| Demirbaşlar | 2.619.015,80 | 8.633.100,60 | 6.518.943,65 |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları | 0 | 0 | 0,00 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 0 | 0 | 0,00 |
| Yatırım Avansları | 0 | 0 | 0,00 |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 0 | 0 | -34.958,05 |
| Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 1.590.000,00 | 0 |  |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 0 | 836.312,18 | 7.080,00 |
| **F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları** | 83.286.249,70 | 42.987.876,37 | 51.260.239,8 |
| Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 5.002.216,40 | 6.947.988,52 | 6.620.805,40 |
| Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 74.372.075,70 | 34.387.461,46 | 43.205.112,4 |
| Arazi ve Arsalar | 0 | 0 | 0,0 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | -367.229,00 | 0 | -1.191.608,6 |
| Binalar | 50.913.765,70 | 39.530,00 | 1.618.276,8 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 14.615.534,10 | 13.564.279,40 | 26.676.685,7 |
| Taşıtlar | 0 | 0 | 0 |
| Demirbaşlar | 6.908.251,80 | 19.020.066,53 | 12.376.036,9 |
| Hizmet İmtiyaz Varlıkları | 0 | 0 | 0,0 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 2.301.753,10 | 1.763.585,53 | 3.760.679,8 |
| Yatırım Avansları | 0 | 0 | 0,0 |
| Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar | 0 | 0 | -34.958,05 |
| Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 3.150.000,00 | 0 |  |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | 761.957,60 | 1.652.426,39 | 1.434.321,95 |
| **G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)** | -71.701.373,00 | -26.971.926,76 | -33.074.934,2 |
| **H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)** | -6.932.939,10 | -956.472,30 | -26.174.344,9 |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI |  |  |  |
| **I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları** | 213.771,10 | 5.940.285,78 | 6.293.653,8 |
| Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları | 0 | 0 |  |
| Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları | 0 | 5.931.960,37 | 4.718.515,59 |
| Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları | 213.771,10 | 8.325,41 | 1.575.138,24 |
| **J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları** | 2.305.681,80 | 805.135,69 | 23.983.020,8 |
| Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları | 0 | 0 | 0,0 |
| Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları | 0 | 0 |  |
| Kamu İdarelerine Mali Borçlar | 0 | 0 |  |
| Tahviller | 0 | 0 |  |
| Bonolar | 0 | 0 |  |
| Diğer İç Mali Borçlar | 0 | 0 |  |
| Dış Mali Borçlar | 0 | 0 |  |
| Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları | 2.305.681,80 | 805.135,69 | 23.983.020,77 |
| **K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)** | 2.091.910,70 | -5.135.150,09 | 17.689.366,9 |
| **L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)** | -4.841.028,40 | -6.091.622,39 | -8.484.978,0 |
| İSTATİSTİKSEL HATA (L-M) | 0 | 0 | 0,0 |
| **M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ** | -4.841.028,40 | -6.091.622,39 | -8.484.978,0 |
| Kasa | 0 | 0 | 0,00 |
| Alınan Çekler | 0 | 0 | 0,00 |
| Banka | -3.606.474,40 | -7.804.078,74 | 339,93 |
| Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri | -1.042.605,30 | 1.568.689,27 | -8.177.097,53 |
| Proje Özel Hesabı | -224.067,00 | -143.824,91 | -938.412,55 |
| Döviz | 32.514,30 | 287.321,06 | 626.363,17 |
| Döviz Gönderme Emirleri | 0 | 0 | 0,00 |
| Elçilik ve Konsolosluklar Nezdindeki Paralar | 0 | 0 | 0,00 |
| Diğer Hazır Değerler | 1.249,00 | -1.249,07 | 0,00 |
| Banka Kredi Kartlarından Alacaklar | -1.645,00 | 1.520,00 | 3.829,00 |

## Özkaynak Değişim Tablosu

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **31.12.2022** | **TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU** | | | | | |  |
| **Kamu İdaresi Kodu** | 470 | | |  | **Yıl:** | 2022 | |
| **Kamu İdaresi Adı** | KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ | | |  |  |  |  |
|  | 2021 | | | 2022 | | | |
|  | **ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ** | **ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER** | **ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ** | **DÖNEM BAŞI BAKİYESİ** | **DÖNEM İÇİ HAREKETLER** | **DÖNEM SONU BAKİYESİ** | |
| **NET DEĞER** | **434.286.645,38** | **15.766.719,51** | **450.053.364,89** | **450.053.364,89** | **34.464.192,67** | **484.517.557,56** | |
| A- Denge Kayıtları | 6.058.027,97 | 0,00 | 6.058.027,97 | 6.058.027,97 | 0,00 | 6.058.027,97 | |
| B- Varlık Envanteri | 43.736.945,95 | 0,00 | 43.736.945,95 | 43.736.945,95 | 0,00 | 43.736.945,95 | |
| 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 | 384.491.671,46 | 15.766.719,51 | 400.258.390,97 | 400.258.390,97 | 34.464.192,67 | 434.722.583,64 | |
| **DEĞER HAREKETLERİ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | |
| **YEDEKLER** |  |  |  |  |  |  | |
| **GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI** | **470.119.169,97** | **-15.766.719,51** | **454.352.450,46** | **637.492.730,90** | **-34.132.089,52** | **603.360.641,38** | |
| **GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI** | **-353.149.332,67** | **0,00** | **-353.149.332,67** | **-536.046.314,38** | **0,00** | **-536.046.314,38** | |
| **DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI** | **0,00** | **243.298,73** | **243.298,73** | **0,00** | **2.809.258,14** | **2.809.258,14** | |

## Bütçelenen ve Gerçekleşen Tutarların Karşılaştırma Tablosu

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU** | | | |
| **Kamu İdaresi Kodu** | 470 | Yıl : | 2022 |
| **Kamu İdaresi Adı** | KARAMANOĞLU MEHMETBEY 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 | 4.245.000,00 | 0,00 | 9.225.393,34 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler | 211.014.000,00 | 0,00 | 326.273.808,00 |
| Diğer Gelirler | 2.618.000,00 | 0,00 | 9.906.829,06 |
| Sermaye Gelirleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alacaklardan Tahsilat | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Red ve İadeler (-) | 0,00 | 0,00 | 19.130,39 |
| Toplam Tahsilatlar | 217.877.000,00 | 0,00 | 345.386.900,01 |
| ÖDEMELER |  |  |  |
| Personel Giderleri | 160.212.000,00 | 241.339.290,00 | 238.693.452,29 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 20.758.000,00 | 31.850.439,00 | 31.832.115,94 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 10.747.000,00 | 45.415.047,00 | 42.429.835,36 |
| Faiz Giderleri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Cari Transferler | 3.158.000,00 | 3.808.850,00 | 3.444.339,28 |
| Sermaye Giderleri | 23.002.000,00 | 49.743.920,00 | 27.569.884,11 |
| 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 | 217.877.000,00 | 372.157.546,00 | 343.969.626,98 |
| NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER |  |  | 1,00 |

# HUKUKİ YAPI VE FAALİYET ALANI

Karamanoğlu Mehmetbey Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Üniversite, merkezi yönetim kapsamındaki kamu idaresi olması nedeniyle, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin de bir gereği olarak tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır.

Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe işlemleri ise, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre ve Tekdüzen Muhasebe Sistemi ve Hesap Planı’na uygun olarak yürütülmektedir.

Üniversite bütçesi, program bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda anılan Yönetmeliğe göre mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri BKMYS otomasyon sistemleri üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin özgörevi ve uzgörüşü aşağıda yer almaktadır;

**Özgörev**

“*Üniversitemiz araştırmayı, öğrenmeyi, paylaşmayı esas alan köklerine bağlı ve evrensel değerlerle donatılmış görev ve sorumluluğunun bilincinde erdemli bir neslin yetiştirilmesine katkıda bulunmayı görev edinmiştir.”*

**Uzgörüş**

*“İnsanlığa ve doğaya saygılı, sosyal sorumluluklarının farkında, yerel ve millî değerleri önceleyen nesiller yetiştiren; yerel ve bölgesel ihtiyaçlara cevap verebilecek yetkinlik alanlarını geliştirerek küresel ölçekte saygın üniversitelerden birisi olmak.”*

Üniversitemize görev ve sorumlulukları genel hatlarıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun 12’nci maddesinde aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak.

b. Kendi ihtisas gücü maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek.

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak.

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak.

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek.

f. Eğitim-öğretim seferberliği içinde örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak.

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak.

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

i. Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmaktır.

Üniversitenin faaliyet alanları ise aşağıda gösterilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| FAALİYET ALANI | ÜRÜN/HİZMETLER |
| Eğitim | Lisansüstü eğitim programı  Lisans eğitim programı  Ön lisans eğitim programı  Sertifika eğitim programı  Dil eğitimi programı |
| Araştırma-Geliştirme | Bilimsel araştırma projeleri  Bilimsel yayınlar  Atıflar  Ödüller  Sanatsal faaliyetler  Uygulama ve araştırma merkezlerinin faaliyetleri |
| Toplumsal Hizmet | Danışmanlık  Halkla ilişkiler ve tanıtım faaliyetleri  Sosyal hizmetler (burs, misafirhane, anaokulu, yurt)  Spor hizmetleri (spor salonları, havuz)  Kütüphane hizmetleri  Etkinlikler  İnternet |
| Girişimcilik | Doktora eğitim programı  Girişimcilik, teknoloji yönetimi ve inovasyon yönetimi dersleri  Ar-ge ve yenilik projeleri  Patent, faydalı model/endüstriyel tasarım faaliyetleri  Üniversite-sanayi işbirliği faaliyetleri  Proje ve Teknoloji Transfer Ofisi faaliyetleri  Teknokent faaliyetleri  Santek faaliyetleri  İŞGEM faaliyetleri  Türkiye İş Kurumu (İŞ-KUR) irtibat noktası  Karaman Serbest Bölgesine ve Organize Sanayisine yönelik faaliyetler |

# ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

## Muhasebe Sistemi

### Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri

Üniversitemiz, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “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.

Üniversitemize ait muhasebe işlemleri, söz konusu Yönetmeliğe 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.

## Kullanılan Para Birimi

Yönetmeliğin “Temel kavramlar” başlıklı beşinci 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.

## Yabancı Para İle Yapılan İşlemler Ve Kur Değişiklikleri

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, Raporun D. Mali Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar başlıklı bölümün 10. Özkaynak Değişim Tablosu başlığı altında yer alan a) Kur Farklarının Etkisi fıkrasında açıklanmıştır.

## Gelir Ve Giderlerin Muhasebeleştirilme Esası

Yönetmeliğin “Faaliyet Sonuçları Tablosu ilkeleri” başlıklı altıncı 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.

## Stokların Muhasebeleştirme Esası

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 Esasları

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 ölçüt 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.

## Amortisman ve Tükenme Payı Ayrılmasına İlişkin 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 Teknoloji Geliştirme Giderleri

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 Düzeltmesi

Yönetmeliğin 30’uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir.

30’uncu maddenin birinci fıkrasında ‘Kapsama dâhil kamu idareleri, içinde bulunulan hesap dönemi dâhil son üç hesap döneminde fiyat endeksindeki artışın %100’den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10’dan fazla olması halinde mali tablolarında yer alan parasal olmayan kalemleri enflasyon düzeltmesine tabi tutarlar. Enflasyon düzeltmesi uygulaması, her iki şartın birlikte gerçekleşmemesi halinde sona erer.’ denilmektedir.

Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2022 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

## Koşullu Yükümlülükler ve Varlıklar

### Koşullu Yükümlülükler

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

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

### Koşullu Varlıklar

Yönetmeliğin 40/A maddesi gereğince kamu idarelerinin, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan koşullu varlıklar nazım hesaplar ana hesap grubunda ihtiyaca göre açılacak hesaplarda izlenmektedir.

## Karşılıklar

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.

## Bağışlar ve Hibeler

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.

## Raporlama Tarihinden Sonraki 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.

## Çalışanların Sosyal Güvence Maliyetleri

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

**Tutar**

**Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri** 31.861.773,51TL

# MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

## Banka Bilgileri

28.03.2002 tarihli ve 4749 sayılı Kanunun 12 nci maddesi uyarınca yayımlanan 08.08.2018 tarihli ve 17 sayılı "Tek Hazine Kurumlar Hesabına Alınacak Kamu İdareleri ve Hesapların Belirlenmesi Hakkında Cumhurbaşkanı Kararı" ve bu Kararda değişiklik yapan 09.06.2020 tarihli ve 2649 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı gereği yapılan düzenlemeler doğrultusunda Üniversitemiz 21 Mayıs 2021 tarihi itibariyle Tek Hazine Kurumlar Hesabı (THKH) kapsamında sisteme dahil edilmiştir.

Söz konusu THKH uygulaması kapsamında Üniversitemiz tarafından hâlihazırda kamu bankaları nezdinde kullanılan ödeme ve tahsilat hesapları ile yürütülen projeler için açılan hesapları hesap açma ve hesap dönüştürme işlemleri tamamlanmıştır.

Ancak 31.12.2022 tarihi itibariyle vadesiz hesapta kalan 657,67 TL’lik tutar gün sonu Merkez Bankasının süpürme işleminden sonra ilgili banka hesaplarında yer alan tutarlara işletilen faiz gelirleri olup söz konusu tutar takip eden ilk iş günü olan 02.01.2022 tarihinde Merkez Bankasına aktarma işlemi gerçekleştirilmiştir.

|  |  |
| --- | --- |
| **Banka Hesabı Bilgileri** | **Tutar** |
| Vadesiz hesap | *657,67* |
| Vadeli hesap | *0,00* |
| Özel hesaplar | *0,00* |
| **Toplam** | *657,67* |

|  |  |
| --- | --- |
| **Özel Hesap Bilgileri** | **Tutar** |
| Açılış Net Defter Değeri | *0,00* |
| Girişler | *15.770.207,14* |
| Kullanımlar | *15.770.207,14* |
| Kapanış Net Defter Değeri | *0,00* |

## Proje Özel Hesabı

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 |  | *1.630.706,70* |

|  |  |
| --- | --- |
| **Proje Özel Hesabı Bilgileri** | **Tutar** |
| Açılış Net Defter Değeri | *1.628.223,47* |
| Girişler | *4.277.305,31* |
| Kullanımlar | *4.274.822,08* |
| Kapanış Net Defter Değeri | *1.630.706,70* |

## Mali Duran Varlıklar

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** |
| Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler |  |  | 700,00 |
| Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi (Sermaye Taahhütleri) |  |  | 1.590.000,00 |
| Karaman İş Geliştirme Merkezi Anonim Şirketi (Sermaye Taahhütleri) | 750,00 |  |  |
|  |  |  |  |

## Maddi Duran Varlıklar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** | **Birikmiş Amortisman** |
| Arazi ve Arsalar | 230.074.955,55 | 230.074.955,55 | 0,00 |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | 55.651.690,52 | 57.668.998,39 | 16.719.431,07 |
| Binalar | 236.048.867,61 | 238.705.544,37 | 28.555.442,86 |
| Tesis, Makine ve Cihazlar | 44.713.692,89 | 61.650.373,97 | 40.158.893,65 |
| Taşıtlar | 1.854.459,87 | 1.854.459,87 | 1.712.323,20 |
| Demirbaşlar | 45.708.966,17 | 51.522.003,38 | 45.879.395,49 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 486.636,68 | 0,00 | 0,00 |
| Toplam | **614.539.269,29** | **641.476.335,53** | **133.025.486,27** |

### Tahsisli Taşınmazlar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar** | **Tahsis Edilen Taşınmazlar** | **Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar** |
| Arazi ve Arsalar | *2.054.182,15* |  | *228.020.773,4* |
| Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | *57.668.998,39* |  |  |
| Binalar | *242.796.039,13* | *4.159.378,08* | *68.883,32* |
| Toplam | ***302.519.219,67*** | ***4.159.378,08*** | ***228.089.656,72*** |

### Yapılmakta Olan Yatırımlar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Yapılmakta Olan Yatırımlar** | | **Tutar** |
| Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri | | 0,00 |
|  |  |  |
| **Toplam** |  | **0,00** |

## Karşılıklar

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kıdem Tazminatı Karşılıkları** | | **Tutar** | |
| Sürekli İşçilerin Kıdem Tazminatı Karşılıkları | | | *27.970.727,28* |
| **Toplam** |  | ***27.970.727,28*** | |

## Mali Varlık ve Yükümlülüklerdeki Değişim

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mali Varlık / Yükümlülükler** | **Açılış Defter Değeri** | **Kapanış Defter Değeri** |
| Karaman Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi (241) | 1.590.000,00 | 1.590.000,00 |
| Karaman İş Geliştirme Merkezi Anonim Şirketi (241) | 750,00 | 750,00 |
| Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler (242) | 700,00 | 700,00 |
| Sermaye Taahhütleri (247) | 31.450,00 | 31.450,00 |

## Gelirler

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Alınan bağış ve yardımlar/***  ***Özel gelirler/***  ***Alınan paylar/***  ***Önemli gelir kalemleri*** | | **347.716.529,38** | |
| Hazine yardımı | | | 341.060.484,00 |
| Toplam |  | 341.060.484,00 | |

## Giderler

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Hizmet alımları/***  ***Cari transferler/***  ***Önemli gider kalemleri*** | | | **4.554.161,50** | |
| Personel Servisi Kiralama Giderleri | | | | 250.366,23 |
| Sosyal Güvenlik Kurumu'na Cari Transferler | |  | 2.946.989,28 | |
| **Toplam** |  | | **3.197.355,51** | |

## Nakit Akış Tablosu

Hazır değerler değişimi 2022 yılı için; dönem başı 6.091.622,39 TL dönem sonu -8.484.978,00 TL olup yıl içindeki hazır değer değişimi 2.393.355,60 TL tutarındadır. Kur farklarının hazır değer değişimine etkisi olmamıştır.

## Öz Kaynak Değişim Tablosu

### Kur Farklarının Etkisi

İdarenin kur farklarının etkisinden kaynaklanan gelirleri 986.268,13 TL, giderleri ise 628.258,45 TL olup, kur farklarının değişimlerinin öz kaynaklara 358.009,68TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

### Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 986.268,13TL, giderleri ise 628.258,45TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 713.776,03TLolumlu etkisi bulunmaktadır.

## Taahhütler

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak sözleşme imzalandığı tarihte ilgili sözleşmedeki taahhüdün takibi hem de cari yılı aşan yüklenimlerde bütçeye yeterli ödeneğin konulabilmesi için gider taahhütleri hesabına kayıt yapılmakta, daha sonra her hakediş ödemesi (geçici kabul) sırasında gider taahhütleri hesabından ilgili kısım düşürülerek yatırım tutarı “Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına” kaydedilmektedir.

## Koşullu Yükümlülükler

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Koşullu Yükümlülükler** | | | **Tutar** |
| Verilen Teminat Mektupları | |  | 0,00 |
| **Toplam** |  | | **0,00** |

## Koşullu Varlıklar

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Koşullu Varlıklar** | | | | **Tutar** |
| Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri | | |  | 2.798.136,73 |
| Alınan Teminat Mektupları | |  | | 1.447.059,05 |
| **Toplam** |  | | | **4.245.195,78** |

### 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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KARAMANOĞLU MEHMETBEY ÜNİVERSİTESİ TAŞINMAZ KİRA BİLGİ TABLOSU** | | | | | | | | |
| **S.N** | **Kiracı** | **Bulunduğu Yer** | **Kiralanan Yer** | **İlk Yıl Kira Bedeli** | **Sözleşme Tarihi** | **Yer Teslim Tarihi** | **Sözleşme Süresi** |
| 1 | Ca\* \* \* \* \* EL | Edebiyat Fakültesi | Kantin Yeri | 60.250,00 TL | 30.09.2021 | 30.09.2021 | 3 Yıl |
| 2 | Ca\* \* \* \* \* EL | Sağlık Bilimleri Fakültesi | Kantin Yeri | 19.200,00 TL | 30.09.2021 | 30.09.2021 | 3 Yıl |
| 3 | Gö\* \* \* \* \* ER | Çarşı Kafeterya Alanı | Tatlı Ürünleri Satış Yeri | 16.250,00 TL | 4.10.2021 | 7.10.2021 | 3 Yıl |
| 4 | Er\* \* \* \* \* Bİ | Çarşı Kafeterya Alanı | Pide ve Lahmacun Ürünleri Satış Yeri | 16.500,00 TL | 28.09.2021 | 28.09.2021 | 3 Yıl |
| 5 | Z\*\*\* S\*\* F\*\* S\*\* T\*\* L\*\* Ş\*\* | Yüzme Havuzu ve Binası | Yüzme Havuzu | 181.000,00 TL | 18.10.2021 | 20.10.2021 | 5 Yıl |
| 6 | Hi\* \* \* \* \* AZ | Çarşı Kafeterya Alanı | Aile Hekimliği Yeri | 9.270,00 TL | 15.10.2021 | 15.10.2021 | 1 Yıl |
| 7 | Em\* \* \* \* \* CI | Çarşı Kafeterya Alanı | Kahve Ürünleri Satış Yeri | 38.000,00 TL | 22.10.2021 | 25.10.2021 | 3 Yıl |
| 8 | Çi\* \* \* \* \* EK | Çarşı Kafeterya Alanı | Çiğköfte Satış Yeri | 16.250,00 TL | 22.10.2021 | 25.10.2021 | 3 Yıl |
| 9 | Bu\* \* \* \* \* UN | Çarşı Kafeterya Alanı | Fast Food Ürünleri Satış Yeri | 27.300,00 TL | 22.10.2021 | 25.10.2021 | 3 Yıl |
| 10 | M.\* \* \* \* \* AL | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | Kantin Yeri | 19.200,00 TL | 6.12.2021 | 7.12.2021 | 3 YIL |
| 11 | Mu\* \* \* \* \* ar | Çarşı Kafeterya Alanı | Hediyelik Eşya Satış Yeri | 11.600,00 TL | 7.12.2021 | 7.12.2021 | 3 Yıl |
| 12 | Ha\* \* \* \* \* YA | Çarşı Kafeterya Alanı | Bayan Kuaför | 7.250,00 TL | 3.01.2022 | 5.01.2022 | 3 Yıl |
| 13 | Ha\* \* \* \* \* AZ | Çarşı Kafeterya Alanı | Aile Hekimliği Yeri | 9.300,00 TL | 3.01.2022 | 4.01.2022 | 1 Yıl |
| 14 | Me\* \* \* \* \* EN | Ermenek Uysal ve Hasan Kalan Meslek Yüksekokulu | Kantin Yeri | 3.100,00 TL | 14.01.2022 | 17.01.2022 | 3 Yıl |
| 15 | Ca\* \* \* \* \* EL | Çarşı Kafeterya Alanı | Çorba Satış Yeri | 10.250,00 TL | 17.01.2022 | 18.01.2022 | 3 Yıl |
| 16 | Er\* \* \* \* \* Bİ | Çarşı Kafeterya Alanı | Kahvaltı Salonu ve Ambalajlı Gıda Ürünleri Satış Yeri | 10.100,00 TL | 3.02.2022 | 4.02.2022 | 1 YIL |
| 17 | İb\* \* \* \* \* AK | İslami İlimler Fakültesi | Kantin Yeri | 81.250,00 TL | 7.03.2022 | 7.03.2022 | 3 Yıl |
| 18 | Al\* \* \* \* \* OZ | Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulu | Kantin Yeri | 13.250,00 TL | 15.03.2022 | 16.03.2022 | 3 Yıl |
| 19 | Ha\* \* \* \* \* nç | Kazımkarabekir Meslek Yüksekokulu | Kantin Yeri | 12.600,00 TL | 12.11.2019 | 12.11.2019 | 3 Yıl |
| 20 | Mu\* \* \* \* \* ar | Çarşı Kafeterya Alanı | Kırtasiye Ürünleri Satış Yeri | 25.750,00 TL | 9.09.2019 | 9.09.2019 | 3 Yıl |
| 21 | Re\* \* \* \* \* AY | Ermenek Meslek Yüksekokulu | Çay Ocağı İşletmesi | 3.500,00 TL | 2.01.2020 | 13.01.2020 | 3 Yıl |
| 22 | Fu\* \* \* \* \* RK | Çarşı Kafeterya Alanı | Gıda Ürünleri Satış Yeri | 11.100,00 TL | 20.11.2019 | 21.11.2019 | 3 Yıl |
| 23 | Me\* \* \* \* \* UZ | Eğitim Fakültesi | Kantin Yeri | 25.000,00 TL | 13.02.2020 | 14.02.2020 | 3 Yıl |
| 24 | Sa\* \* \* \* \* İN | Çarşı Kafeterya Alanı | Aile Hekimliği Yeri | 9.270,00 TL | 18.08.2021 | 7.09.2021 | 1 Yıl |
| 25 | Ni\* \* \* \* \* EN | Yerleşke | Tenis Kortu Alanı | 7.250,00 TL | 6.11.2020 | 11.11.2020 | 3 Yıl |
| 26 | Ha\* \* \* \* \* LI | İslami İlimler Fakültesi | Kantin Yeri | 10.500,00 TL | 8.12.2020 | 9.12.2020 | 3 Yıl |
| 27 | İb\* \* \* \* \* AK | Diş Hekimliği Fakültesi | Kantin Yeri | 31.000,00 TL | 18.08.2021 | 19.08.2021 | 3 Yıl |
| 28 | İb\* \* \* \* \* AK | Spor Bilimleri Fakültesi | Kantin Yeri | 17.500,00 TL | 14.08.2019 | 16.08.2019 | 3 Yıl |
| 29 | K\*\* O\*\* S\*\* T\*\* L\*\* Ş\*\* | Fakülte Binaları ve Rektörlük Hiz. Binası | Otomat Yeri | 165.000,00 TL | 13.07.2020 | 14.07.2020 | 3 Yıl |
| 30 | T\*\* E\*\* B\*\* | Çarşı Kafeterya Alanı | ATM Yeri | 12.510,00 TL | 13.04.2021 | 14.04.2021 | 3 Yıl |

## Diğer Nazım Hesaplar

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Diğer Nazım Hesaplar** | | **Tutar** |
| Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar | 746.445,65 | |
| Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri | 13.974.309,30 | |
| Diğer Nazım Hesaplar | 1.026.422,26 | |

## Mali Tablolardaki Farklılıklar

Kamu idare hesaplarının Sayıştay’a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanan mali tablolar arasında farklılık yoktur.