



TARSUS ÜNİVERSİTESİ

MALİ TABLOLAR RAPORU

*MALİ TABLOLAR
ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI
AÇIKLAYICI NOTLAR*

NİSAN 2021 – TARSUS/MERSİN

A. GİRİŞ	4
1. BİLANÇO	5
2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	6
3. NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	8
5. BÜTÇELENEBEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU	9
B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI	10
C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI	12
1. MUHASEBE SİSTEMİ	12
a) Uygulanan Muhasebe Düzenlemeleri	12
b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı	12
c) Kayıt Esası	12
d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri	12
2. KULLANILAN PARA BİRİMİ	12
3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ	13
4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI	13
5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI	13
6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI	13
a) Maliyet Bedeli	13
b) Gerçeğe Uygun Değer:	14
c) İtibari Değer	14
d) İz Bedeli	14
e) Net Gerçekleşebilir Değer	14
7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR	15
8. ENFLASYON DÜZELTMESİ	15
9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR	15
a) Koşullu Yükümlülükler	15
b) Koşullu Varlıklar	15
10. KARŞILIKLAR	16
11. BAĞIŞLAR VE HİBELER	16
12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	16
D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	17
1. BANKA BİLGİLERİ	17
2. PROJE ÖZEL HESABI	17
3. MALİ DURAN VARLIKLAR	18
4. MADDİ DURAN VARLIKLAR	18

a) Tahsisli Taşınmazlar	19
b) Yapılmakta Olan Yatırımlar	19
5. KARŞILIKLAR	19
6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM	20
7. GELİRLER	20
8. GİDERLER	20
9. NAKİT AKIŞ TABLOSU	20
10. ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	21
a) Kur Farklarının Etkisi	21
b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi	21
11. TAAHHÜTLER	21
12. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER	21
13. KOŞULLU VARLIKLAR	21
a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	21
14. DİĞER NAZIM HESAPLAR	22

A. GİRİŞ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunun 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 anlaşılmasını 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."* hükmü 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.

1. BİLANÇO

TARSUS ÜNİVERSİTESİ 2018-2019-2020 YILLARI KARŞILAŞTIRMALI BİLANÇOSU

AÇIKLAMA	2018		2019		2020	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF						
1 Dönen Varlıklar	6.063.035	73	11.700.632	99	12.939.386	46
10 Hazır Değerler	628.054	95	6.084.637	00	5.414.437	48
102 BANKA HESABI	601.080	50	5.976.421	71	4.388.398	16
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	00	-56.419	74	0	00
104 PROJE ÖZEL HESABI	26.974	45	164.635	03	1.026.039	32
12 Faaliyet Alacakları	5.049.000	00	4.259.546	68	5.912.343	54
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.049.000	00	4.259.546	68	5.899.796	86
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	00	0	00	12.546	68
14 Diğer Alacaklar	700	00	3.245	89	3.245	89
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	700	00	3.245	89	2.466	38
15 Stoklar	72.924	16	662.004	63	564.292	37
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	72.924	16	662.004	63	564.292	37
16 Ön Ödemeler	312.356	62	691.198	79	1.045.846	69
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	312.356	62	691.198	79	1.045.846	69
2 Duran Varlıklar	12.800	01	124.215.466	43	168.810.494	12
24 Mali Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
241 MAL VE HİZMET ÜRETMEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	30.000	00	30.000	00
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	1.000	00	1.000	00
247 SERMAYE TAAHHUTLARI HESABI (-)	0	00	-31.000	00	-31.000	00
25 Maddi Duran Varlıklar	12.800	01	124.215.466	43	168.783.294	12
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	0	00	106.915.054	52	123.478.999	21
252 BİNALAR HESABI	0	00	17.284.107	00	32.948.787	00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	656.022	83	1.057.236	70	1.259.458	04
254 TAŞITLAR HESABI	0	00	0	00	536.982	60
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.311.863	91	4.754.099	00	9.457.017	11
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.955.086	73	-5.795.030	79	-10.173.638	08
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	00	0	00	11.275.688	22
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
260 HAKLAR HESABI	0	00	381.743	71	2.263.788	44
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	00	-381.743	71	-2.263.788	44
29 Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0	00	35.118	23	0	00
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	00	-35.118	23	0	00
AKTİF TOPLAMI	6.075.835	74	135.916.099	42	181.749.880	58

AÇIKLAMA	2018		2019		2020	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
PASİF						
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	86.920	03	264.741	49	618.362	03
32 Faaliyet Borçları	0	00	18.332	06	37.935	19
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	00	18.332	06	37.935	19
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	17.835	94	48.367	33	163.933	22
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.560	47	2.851	00	2.851	00
333 EMANETLER HESABI	10.275	47	45.516	33	161.082	22
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	69.084	09	198.042	10	416.493	62
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	68.302	83	127.049	31	343.270	43
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	781	26	70.274	45	71.207	80
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	00	718	34	2.015	39
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	00	565.150	06	619.976	39
43 Diğer Borçlar	0	00	720	00	55.546	33
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	720	00	55.546	33
47 Borç Ve Gider Karşılıkları	0	00	564.430	06	564.430	06
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	00	564.430	06	564.430	06
5 Özkaynaklar	5.988.915	71	135.086.207	87	180.511.542	16
50 Net Değer / Sermaye	0	00	124.199.734	70	127.645.474	70
500 NET DEĞER HESABI	0	00	124.199.734	70	127.645.474	70
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0	00	7.968.180	44	35.102.021	38
570 GEÇMiŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	00	7.968.180	44	35.102.021	38
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	00	-1.979.264	73	-24.215.548	21
580 GEÇMiŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	00	-1.979.264	73	-24.215.548	21
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	5.988.915	71	4.897.557	46	41.979.594	29
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	5.988.915	71	4.897.557	46	41.979.594	29
PASİF TOPLAMI	6.075.835	74	135.916.099	42	181.749.880	58

2. FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

TARSUS ÜNİVERSİTESİ 2018-2019-2020 YILLARI KARŞILAŞTIRMALI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018		2019		2020	
Kodu	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	1.641.052	61	13.468.502	76	21.711.113	31
630	1	1	Memurlar	1.633.749	84	10.607.604	82	18.076.834	39
630	1	2	Sözleşmeli Personel	0	00	2.241.462	03	2.714.589	04
630	1	3	İşçiler	0	00	611.116	89	915.544	88
630	1	4	Geçici Personel	7.302	77	8.319	02	4.145	00
630	2		SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	215.538	90	1.918.995	49	3.063.764	22
630	2	1	Memurlar	214.041	82	1.461.478	48	2.428.842	68
630	2	2	Sözleşmeli Personel	0	00	337.523	55	410.526	63
630	2	3	İşçiler	0	00	72.485	48	195.971	02
630	2	4	Geçici Personel	1.497	08	47.507	98	28.423	89
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	100.445	68	1.076.579	06	928.364	52
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	40.302	83	684.838	16	517.833	53
630	3	3	Yolluklar	18.504	78	163.607	93	155.260	54
630	3	4	Görev Giderleri	1.226	99	34.508	36	55.321	53
630	3	5	Hizmet Alımları	35.761	89	107.491	54	155.172	83
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	275	00	0	00	21.996	05
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	1.873	19	35.296	77	21.983	54
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	2.501	00	50.836	30	796	50
630	5		CARİ TRANSFERLER	16.400	00	784.013	37	875.486	00
630	5	1	Görev Zararları	0	00	366.125	56	552.295	52
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	0	00	116.645	77	83.562	98
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	16.400	00	301.242	04	239.627	50
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	0	00	10.833	03	49.014	60
630	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0	00	10.833	03	49.014	60
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	1.955.086	73	4.221.687	80	6.532.467	20
630	13	1	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.955.086	73	3.839.944	09	4.590.961	92
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	0	00	381.743	71	1.941.505	28
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	75.891	35	713.992	56	413.099	62
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	5.965	50	117.309	08	117.715	99
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	0	00	10.845	60	2.349	38
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	62.679	40	54.931	67	53.871	95
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	1.915	20	59.481	49	97.612	92
630	14	6	Giycek, Mefruşat Ve Tuhafiy Malzemeleri	0	00	35.745	37	70.455	85
630	14	7	Yiyecek	75	60	1.190	59	0	00
630	14	8	İçecek	954	97	7.802	72	0	00
630	14	10	Zirai Maddeler	100	02	0	00	0	00
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	542	97	351.238	68	27.176	87
630	14	13	Yedek Parçalar	3.657	69	12.369	18	12.893	36
630	14	17	Başınçlı Ekipmanlar	0	00	0	00	2.770	40
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	0	00	63.078	18	28.252	90
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ	0	00	564.430	06	0	00
630	15	4	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0	00	564.430	06	0	00
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	0	00	624.603	54	51.684	00
630	30	6	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0	00	624.603	54	51.684	00
630	99		DİĞER GİDERLER	0	00	7.393	90	22.077	53
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	0	00	7.393	90	22.077	53
GİDERLER TOPLAMI (A)				4.004.415	27	23.391.031	57	33.647.071	00

Hesap	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018		2019		2020	
Kodu	Kod.1	Kod.2		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	178.494	34	383.620	64	274.967	75
600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	137.494	34	307.352	00	193.368	55
600	3	6	Kira Gelirleri	41.000	00	76.268	64	81.599	20
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	7.718.811	93	27.051.086	94	73.930.224	07
600	4	1	Yurtdışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	26.974	45	170.267	44	864.651	78
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	7.303.553	00	26.360.000	00	42.521.000	00
600	4	3	Diğerlerinden Alınan Bağış Ve Yardımlar	11.163	06	0	00	0	00
600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	0	00	2.035	00	30.349.322	29
600	4	5	Proje Yardımları	377.121	42	518.784	50	195.250	00
600	5		DİĞER GELİRLER	155.144	76	826.454	43	1.243.633	07
600	5	1	Faiz Gelirleri	17.090	52	209.037	30	276.012	33
600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	00	0	00	2.432	35
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	138.054	24	617.417	13	965.188	39
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	0	00	22.655	02	111.060	90
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	0	00	22.655	02	111.060	90
600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALI OL VAR EL EDİLEN GEL	1.940.879	95	26.072	00	68.440	00
600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	1.940.879	95	26.072	00	0	00
600	25	5	Mahallî İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var Elde Edilen Gel	0	00	0	00	68.440	00
GELİRLER TOPLAMI (B)				9.993.330	98	28.309.889	03	75.628.325	79
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ									
610	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİNİN RET VE İADESİ	0	00	0	00	1.660	50
610	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	0	00	0	00	1.660	50
610	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLERİN RET VE İADESİ	0	00	21.300	00	0	00
610	4	5	Proje Yardımları	0	00	21.300	00	0	00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				0	0	21.300	00	1.660	50
NET GELİR (D=B-C)				9.993.330	98	28.288.589	03	75.626.665	29
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0	00	0	00	0	00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+ / -)				-5.988.915	71	-4.897.557	46	-41.979.594	29

3. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Tarsus Üniversitesi 2020 Yılı Karşılaştırmalı Nakit Akış Tablosu			
NAKİT AKIŞLARI	2018 YILI	2019 YILI	2020 YILI
FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
A-) Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Girişleri	3.003.451,0	29.047.942,6	73.767.947,0
Vergi Gelirleri	0,0	0,0	0,0
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	178.494,3	371.074,0	218.907,7
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.669.811,9	27.853.086,9	72.305.224,1
Faizler, Cezalar, Paylar	155.144,8	823.781,7	1.243.815,3
Menkul Kıymet ve Varlık Gelirleri	0,0	0,0	0,0
B-) Faaliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	1.973.437,2	17.861.756,1	26.632.886,5
Personel Giderleri	1.641.052,6	13.468.502,8	21.711.113,3
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primleri	215.538,9	1.918.995,5	3.063.764,2
Mal ve Hizmet Giderleri	100.445,7	1.058.247,0	908.761,4
Faiz Giderleri	0,0	0,0	0,0
Cari Transferler	16.400,0	784.013,4	875.486,0
Sermaye Transferleri	0,0	0,0	0,0
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,0	624.603,5	51.684,0
Diğer Giderler	0,0	7.393,9	22.077,5
C-) Ön Ödemelerden Kaynaklanan Nakit Akışları	312.356,6	378.842,2	354.147,9
D-) Faaliyetlerden Sağlanan Net Nakit Akışı (A-B-C)	717.657,2	10.807.344,4	46.780.912,7
YATIRIMLARDAN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
E-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	68.149,7	3.433.640,1	1.361.809,3
Stok Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	68.149,7	735.983,5	428.050,7
Maddi Duran Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	2.666.656,6	933.758,6
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	0,0
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	0,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	0,0	270.559,6	187.536,9
Taşıtlar	0,0	0,0	0,0
Demirbaşlar	0,0	2.396.097,0	746.221,6
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	0,0
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Satışlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	31.000,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Girişleri	0,0	0,0	0,0
F-) Mali ve Mali Olmayan Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	243.972,1	8.935.833,8	49.263.311,5
Stok Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	166.898,7	2.039.056,5	743.438,1
Maddi Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	77.073,4	6.484.033,6	46.578.368,2
Arazi ve Arsalar	0,0	0,0	16.433.804,7
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,0	0,0	0,0
Binalar	0,0	0,0	12.349.080,0
Tesis, Makine ve Cihazlar	700,0	671.773,5	427.362,2
Taşıtlar	0,0	0,0	536.982,6
Demirbaşlar	76.373,4	5.812.260,2	5.555.450,5
Hizmet İmtiyaz Varlıkları	0,0	0,0	0,0
Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,0	0,0	11.275.688,2
Yatırım Avansları	0,0	0,0	0,0
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	0,0	0,0	0,0
Mali Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	31.000,0	0,0
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımlarından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	0,0	381.743,7	1.941.505,3
G-) Yatırımlardan Sağlanan Net Nakit Akışı (E-F)	-175.822,3	-5.502.193,7	-47.901.502,3
H-) NAKİT AÇIK/FAZLASI (D+G)	541.834,9	5.305.150,7	-1.120.589,6
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
I-) Net Mali Varlık Ediniminden Kaynaklanan Nakit Akışları	700,0	-700,0	0,0
Menkul Kıymet ve Varlıklardan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Kurum Alacaklarından Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Diğer Varlık Edinimlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	700,0	-700,0	0,0
J-) Net Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	86.920,0	138.909,4	388.343,7
Mali Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Akışları	0,0	0,0	0,0
Para Piyasası Nakit İşlemleri Borçları	0,0	0,0	0,0
Kamu İdarelerine Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Tahviller	0,0	0,0	0,0
Bonolar	0,0	0,0	0,0
Diğer İç Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Dış Mali Borçlar	0,0	0,0	0,0
Diğer Yükümlülüklerden Kaynaklanan Nakit Akışları	86.920,0	138.909,4	388.343,7
K-) Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit Akışları (J-I)	86.220,0	139.609,4	388.343,7
L-) NAKİT STOĞUNDAKİ NET DEĞİŞİM (H+K)	628.054,9	5.444.760,1	-732.245,8
İSTATİSTİKSEL HATA (L-M)	0,0	0,0	0,0
M-) HAZIR DEĞERLER NAKİT DEĞİŞİMİ	628.055,0	5.444.760,1	-732.245,8
Kasa	0,0	0,0	0,0
Alınan Çekler	0,0	0,0	0,0
Banka	601.080,5	5.375.341,2	-1.588.023,6
Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri	0,0	-56.419,7	56.419,7
Proje Özel Hesabı	26.974,5	115.005,6	853.861,7
Döviz	0,0	10.833,0	-54.503,7
Döviz Gönderme Emirleri	0,0	0,0	0,0
Elçilik ve Konsolosluklar Nezindeki Paralar	0,0	0,0	0,0
Diğer Hazır Değerler	0,0	0,0	0,0
Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	0,0	0,0	0,0

4. ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

TARSUS ÜNİVERSİTESİ 31.12.2020 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU						
	ÖNCEKİ DÖNEM (2019)			CARİ DÖNEM (2020)		
	ÖNCEKİ DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	ÖNCEKİ DÖNEM İÇİ HAREKETLER	ÖNCEKİ DÖNEM SONU BAKİYESİ	DÖNEM BAŞI BAKİYESİ	DÖNEM İÇİ HAREKETLER	DÖNEM SONU BAKİYESİ
MUHASEBE POLİTİKASINDAKİ DEĞİŞİKLİKLER						
NET DEĞER	0,00	124.199.734,70	124.199.734,70	124.199.734,70	3.445.740,00	127.645.474,70
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	0,00	0,00
C- Yükümlülük Envanteri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D- Değer Hareketleri Sonuç Hesabından Aktarılanlar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E- Enflasyon Düzeltme Farkları	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F- Diğer	0,00	124.199.734,70	124.199.734,70	124.199.734,70	3.445.740,00	127.645.474,70
DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEKLER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU SONUÇLARI	7.968.180,44	0,00	7.968.180,44	35.102.021,38	0,00	35.102.021,38
GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ SONUÇLARI	-1.979.264,73	0,00	-1.979.264,73	-24.215.548,21	0,00	-24.215.548,21
DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	4.897.557,46	4.897.557,46	0,00	41.979.594,29	41.979.594,29

5. BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU

2020 YILI BÜTÇELENEN VE GERÇEKLEŞEN TUTARLARIN KARŞILAŞTIRMA TABLOSU			
	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	346.000,00	0,00	220.568,15
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	36.649.000,00	0,00	41.091.250,00
Diğer Gelirler	373.000,00	0,00	1.173.177,76
Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	1.660,50
Toplam Tahsilatlar	37.368.000,00	0,00	42.483.335,41
ÖDEMELER			
Personel Giderleri	14.976.000,00	21.822.398,64	21.688.613,31
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.154.000,00	3.067.703,36	3.063.764,22
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.858.000,00	2.188.642,00	1.286.851,14
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	468.000,00	841.825,50	841.121,02
Sermaye Giderleri	15.912.000,00	20.912.000,00	17.184.237,52
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	37.368.000,00	48.832.569,50	44.064.587,21
NET TAHSİLATLAR/ÖDEMELER			0,96

B. KAMU İDARESİNİN HUKUKİ YAPISI VE FAALİYET ALANI

Tarsus 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, analitik 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 Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce işletilen Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) üzerinden yürütülmektedir.

Tarsus Üniversitesi, 18 Mayıs 2018 tarihli ve 30425 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7141 sayılı Kanunla kurulmuştur.

Üniversitenin misyon ve vizyonu aşağıda yer almaktadır;

Misyon

“Tarsus Üniversitesi, nitelikli eğitim, özgün ve ileri araştırma ile insanlığın gelişmesine ve ilerlemesine katkı sağlayan saygın bir işbirliği içinde toplum yararına hizmet üreten yenilikçi, değer katan ve gelişim odaklı bir üniversitedir.”

Vizyon

“Tarsus Üniversitesinin vizyonu, daima mükemmelin izinde, mensubu olmaktan onur duyulan, saygın bir dünya üniversitesi olmaktır.”

Üniversitemize görev ve sorumlulukları genel hatlarıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun on ikinci 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 yapmak.

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, yemekhane) 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 KÜSİ faaliyetleri İŞGEM faaliyetleri

C. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARI

1. MUHASEBE SİSTEMİ

a) 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, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak hazırlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yürütülmektedir.

b) Uygulanan Detaylı Hesap Planı

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

c) Kayıt Esası

Yönetmeliğe göre her türlü muhasebe işlemi çift taraflı kayıt sistemine göre kaydedilmekte, tahakkuk esası gereğince bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmektedir.

d) Yönetmeliğin Uygulamaya Girmeyen Hükümleri

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve uygulanmasına ileri tarihte başlanılacak maddeler bulunmamaktadır. Bu kapsamda ortaya çıkabilecek maddelerin yürürlüğe girmesinden sonra mali tablolar ve dipnotlarda gerekli değişiklikler yapılabilecektir.

2. KULLANILAN PARA BİRİMİ

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

3. YABANCI PARA İLE YAPILAN İŞLEMLER VE KUR DEĞİŞİKLİKLERİ

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

4. GELİR VE GİDERLERİN MUHASEBELEŞTİRİLME ESASI

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

5. STOKLARIN MUHASEBELEŞTİRME ESASI

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

6. DEĞERLEME VE ÖLÇÜM ESASLARI

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

a) Maliyet Bedeli

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

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

b) Gerçeğe Uygun Değer:

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

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

c) İtibari Değer

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

d) İz Bedeli

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

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

e) Net Gerçekleşebilir Değer

Net gerçekleşebilir değer; olağan iş akışı içerisinde tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyetleri ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının düşülmesiyle elde edilen tutarı ifade edip söz konusu ölçütün kullanılabileceği durum aşağıdaki gibidir.

- Ticari amaçla edinilen ve kamu idaresinin hesaplarında bulunan stokların dönem sonlarında tespit edilen net gerçekleşebilir değerinin maliyet bedelinden küçük olması durumunda kullanılır.

7. AMORTİSMAN VE TÜKENME PAYI AYRILMASINA İLİŞKİN ESASLAR

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

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

Tebliğde ayrıca dayanıklı taşınırın her biri için 14.000 TL’yi, taşınmazlar için 34.000 TL’yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın maddi olmayan duran varlıklar ve özel tükenmeye tabi varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir.

8. ENFLASYON DÜZELTMESİ

Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde enflasyon düzeltmesi uygulamasının şartları ve yapılacak işlemler belirlenmiştir. Belirlenen şartlar gerçekleşmediği için 2020 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

9. KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER VE VARLIKLAR

a) Koşullu Yükümlülükler

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

Yönetmeliğin 6 ncı maddesinde yer alan ihtiyatlılık ilkesi gereğince koşullu yükümlülüklerden kaynaklanan ve kamu idarelerinden ekonomik bir fayda veya hizmet potansiyeli içeren kaynakların çıkışına neden olabileceği güvenilir bir biçimde tahmin edilen tutarlar için karşılık ayrılır ve faaliyet sonuçları tablosuna yansıtılır.

b) Koşullu Varlıklar

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

10. KARŞILIKLAR

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

11. BAĞIŞLAR VE HİBELER

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

12. RAPORLAMA TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetmelik gereği raporlama dönemi sonundan mali raporların yayınlanması için belirlenen sürenin sonuna kadar; kayıtlı borçlar için ayrılan karşılık tutarlarının değişmesi, değer düşüklüğü ya da şüpheli alacaklar için ayrılan karşılıklarda değişiklik olması, raporlama dönemine ilişkin olarak hukuki veya zımni bir borcun kesinleşmesi, mali tablo veya kayıtlarda usulsüzlük, hata ya da gecikmiş kayıtların olduğunun belirlenmesi durumunda mali tablolar bu yeni duruma göre hazırlanır ve dipnotlarda açıklanır.

D. MALİ TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

1. BANKA BİLGİLERİ

Banka Hesabı Bilgileri	Tutar
Vadesiz hesap	0,00
Vadeli hesap	4.180.479,95
Özel hesaplar	207.918,21
Toplam	4.388.398,16

Özel Hesap Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	212.916,39
Girişler	286.368,74
Kullanımlar	291.366,92
Kapanış Net Defter Değeri	207.918,21

2. PROJE ÖZEL HESABI

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

Türü	Tutar
Avrupa Birliğinden Sağlanan Hibeler	1.026.039,32

Proje Özel Hesabı Bilgileri	Tutar
Açılış Net Defter Değeri	164.635,03
Girişler	999.303,92
Kullanımlar	137.899,63
Kapanış Net Defter Değeri	1.026.039,32

3. MALİ DURAN VARLIKLAR

İdarenin, uzun vadeli amaçlarla veya yasal zorunluluklar nedeniyle diğer bir kurum veya işletmeye konulan sermaye tutarları, yatırılan sermaye payına göre mali kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ile döner sermayeli kuruluşlarının detayları (sahiplik oranları, kurum/kuruluş adları, tutarları) aşağıdaki gibidir.

	Sermaye Payı Oranı		
	% 10 'a Kadar Olanlar	% 10-50 (Dahil) Arası Olanlar	% 50 'den Fazla Olanlar
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler			1.000,00 (Tarsus Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi)
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	20.000,00 (Mersin Agropark Tarım ve Gıda İhtisas T.G.B. Kurucu ve İşletmeciliği A.Ş.)	10.000,00 (Mersin T.G.B. Kurum ve İşletici Ticaret A.Ş.)	

4. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri	Birikmiş Amortisman
Arazi ve Arsalar	106.915.054,52	123.478.999,21	0,00
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	17.284.107,00	32.948.787,00	1.004.657,88
Tesis, Makine ve Cihazlar	1.057.236,70	1.259.458,04	1.028.490,71
Taşıtlar	0,00	536.982,60	53.698,26
Demirbaşlar	4.754.099,00	9.457.017,11	8.086.791,21

Yapılmakta Olan Yatırımlar	0,00	11.275.688,22	0,00
Toplam	130.010.497,22	178.956.932,18	10.173.638,06

a) Tahsisli Taşınmazlar

	Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar	Tahsis Edilen Taşınmazlar	Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar
Arazi ve Arsalar	16.433.804,69	0,00	107.045.194,52
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00	0,00	0,00
Binalar	12.349.080,00	0,00	20.599.707,00
Toplam	28.782.884,69	0,00	127.644.901,52

b) Yapılmakta Olan Yatırımlar

Yapılmakta Olan Yatırımlar	Tutar
Yapılmakta Olan Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	0,00
Yapılmakta Olan Binalar	11.275.688,22
Toplam	0,00

5. KARŞILIKLAR

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	564.430,06
Toplam	564.430,06

6. MALİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERDEKİ DEĞİŞİM

Mali Varlık / Yükümlülükler	Açılış Defter Değeri	Kapanış Defter Değeri
Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	1.000,00
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	0,00	30.000,00

7. GELİRLER

*Alınan bağış ve yardımlar/
Özel gelirler/
Alınan paylar/
Önemli gelir kalemleri*

33.377.325,79

Hazine yardımı

42.251.000,00

Toplam

75.628.325,79

8. GİDERLER

*Hizmet alımları/
Cari transferler/
Sermaye transferleri/
Önemli gider kalemleri*

25.310.753,32

Mal ve Hizmet Alım Giderleri

928.364,52

Cari Transferler

875.486,00

Toplam

27.114.603,84

9. NAKİT AKIŞ TABLOSU

Hazır değerler nakit değişimi 2020 yılı için; dönem başı 5.444.760,06 TL, dönem sonu -732.245,80 TL olup yıl içindeki nakit değişimi 6.177.005,90 TL tutarındadır. Hazır değerler grubunda yer alan hesaplar kur farklarında yaşanan değişimler sonucu 62.046,30 TL olumlu etkilenmiştir.

10.ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

a) Kur Farklarının Etkisi

Kur farklarının gelirlere, giderlere ve öz kaynaklara 62.046,30 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

b) Değer ve Miktar Değişimlerinin Etkisi

İdarenin değer ve miktar değişimlerinden kaynaklanan gelirleri 111.060,90 TL, giderleri ise 49.014,60 TL olup, değer ve miktar değişimlerinin öz kaynaklara 62.046,30 TL olumlu etkisi bulunmaktadır.

11.TAAHHÜTLER

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

12.KOŞULLU YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu Yükümlülükler	Tutar
Verilen Taahhüt Belgeleri	0,00
Toplam	0,00

13.KOŞULLU VARLIKLAR

Koşullu Varlıklar	Tutar
Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri	54.399,60
Alınan Teminat Mektupları	1.139.778,68
Toplam	76.268,64

a) Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri

Kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlere ilişkin olarak yapılan sözleşmelerin bir faaliyet dönemini aşması ve gelirin tahakkuk edebilmesi için ilgili kullanımın gerçekleşmesi gerektiğinden bu gelirler bilgi verme amacıyla nazım hesaplarda izlenmekte olup, aynı zamanda koşullu varlık tanımını karşılamaktadır.

S.N	Kiracı	Kiralanın Yer	Bulunduđu Yer	İlk Yıl Kira Bedeli	Sözleşme Tarihi	Yer Teslim Tarihi	Sözleşme Süresi
1	İbrahim MEŞALE	Öğrenci Kantini	Takbaş (Kuzey) Kampüsü	41.000,00	27.12.2018	27.12.2018	3 Yıl
2	Ziraat Bankası A.Ş.	ATM Yeri	Takbaş (Kuzey) Kampüsü	12.000,00	15.03.2019	09.04.2019	3 Yıl
3	ING Bank A.Ş.	ATM Yeri	Takbaş (Kuzey) Kampüsü	13.600,00	03.06.2020	03.06.2020	4 Yıl
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							

14. DİĞER NAZIM HESAPLAR

Diğer Nazım Hesaplar	Tutar
Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar	1.413.123,81
Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri	90.957,18
Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler	38.645,72

15. MALİ TABLOLARDAKİ FARKLILIKLAR

Kamu idare hesaplarının Sayıştay'a verilmesi kapsamında hazırlanan mali tablolar ile elektronik ortamda yayımlanarak kamuoyuna duyurulan mali tablolar arasında farklılık bulunmamaktadır.